

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного участника
общества б/н от 30.04.2019 г.

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью

"ЕвразХолдинг Финанс"

за 2018 год

Генеральный директор



/Ким Д.Е./

г. Москва, 2019 г.

1. Общие сведения об Обществе

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

1.2. Место нахождения и адрес: 29.11.2018 года единственным участником Общества принято решение об изменении места нахождения Общества с прежнего: г. Москва (адрес в пределах прежнего места нахождения: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом 4) на новое: 667000, Республика Тыва, г. Кызыл (адрес в пределах нового места нахождения: 667000, Россия, Республика Тыва, г. Кызыл, Интернациональная, 62, помещ. 14). 18.01.2019 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Тыва внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы, связанных с внесением изменений в сведения об Обществе, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в связи с изменением места нахождения Общества.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:

18 сентября 2009 года ООО «ЕвразХолдинг Финанс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1097746549515.

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 77 № 010951570

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

1.4. Сведения об уставном капитале: Уставный капитал Общества на 31.12.2018 г. равен размеру 16 700 000 000 (Шестнадцать миллиардов семьсот миллионов) рублей. Единственный участник Общества – ООО «СИБМЕТИНВЕСТ»

1.5. Состав Совета директоров избран Решением единственного участника Общества от 28.04.2018 г. в следующем составе: Розбицкий Р.П., Пономарев О.М., Ким Д.Е.

1.6. Ревизионная комиссия в обществе не формировалась.

1.7. Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Ким Дарья Евгеньевна

Главный бухгалтер Общества

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции ФЗ от 01.12.2011г № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации Обществу с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений» по договору № 52/БНУ/ЕХФ от 01.08.2017г.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЦСР».

Место нахождения: 654006, г. Новокузнецк Кемеровской области, ул. Рудокопровая, д.1

На основании доверенности право подписи бухгалтерской, налоговой отчетности в разделе «Главный бухгалтер» имеет начальник отдела отчетности по РСБУ Фролова Татьяна Николаевна (дов. № 37-17/ЦСР от 16.08.2017г.).

1.8. Информация об аудиторе общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты".

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФБК».

Адрес в пределах места нахождения: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2018 году

2.1. Основной вид деятельности общества:

- капиталовложения в ценные бумаги,
- выдача процентных займов юридическим лицам.

2.2. Сведения о дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Дебиторская задолженность: | | |
| 1. Краткосрочная | 80 430 | 4 630 |

| | | |
|--|--------|-------|
| 2. Долгосрочная | - | - |
| Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2): | 80 430 | 4 636 |

Уменьшение дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло за счет использования переплаты по налогу на прибыль по состоянию на 01.01.2018 г. для погашения причитающихся платежей за 2018 г. по налогу на прибыль.

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2018)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| 1. Долгосрочные заемные средства | 30 000 000 | 15 000 000 |
| 2. Краткосрочные заемные средства | 518 403 | 15 528 903 |
| 3. Кредиторская задолженность, в т.ч.: | 71 628 | 49 140 |
| 3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики | 3 511 | 6 340 |
| 3.2. задолженность перед персоналом организации | 3 | 4 |
| 3.3. задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 3 | 2 |
| 3.4. задолженность по налогам и сборам | 1 | 15 185 |
| 3.5. авансы полученные | - | - |
| 3.6. прочие кредиторы | 68 110 | 27 609 |
| 4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3) | 30 590 031 | 30 578 043 |

Существенного уменьшения кредиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 годом не произошло.

2.4. Социальные показатели

| Наименование показателя | За предыдущий 2017 год | За отчетный 2018 год |
|--|------------------------|----------------------|
| 1. Среднесписочная численность работников (чел.) | 0 | 0 |
| 2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.) | 103 | 96 |
| 3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.) | 31 | 31 |

2.5. Сведения о размере чистых активов Общества

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

| № п/п | Показатель | 31.12.2016 г. | 31.12.2017 г. | 31.12.2018 г. |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Сумма чистых активов (тыс. руб.) | 16 421 352 | 16 557 167 | 17 158 294 |
| 2. | Уставный капитал (тыс. руб.) | 16 700 000 | 16 700 000 | 16 700 000 |
| 3. | Резервный фонд (тыс. руб.) | - | - | - |
| 4. | Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), % | 98,3 | 99,1 | 102,7 |
| 5. | Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), % | 98,3 | 99,1 | 102,7 |

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

тыс. руб.

| | Сальдо на 01.01.2018 г. | Начислено за 2018 год | Перечислено за 2018 год | Сальдо на 31.12.2018г. |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| ВСЕГО налоги и сборы: | 267 | (92 819) | 77 365 | (15 187) |
| Налоги и сборы: | 269 | (92 790) | 77 336 | (15 185) |
| в том числе | | | | |

| | Сальдо на 01.01.2018 г. | Начислено за 2018 год | Перечислено за 2018 год | Сальдо на 31.12.2018г. |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| расчеты с бюджетом по налогу на имущество | - | - | - | - |
| расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ) | (1) | (13) | 13 | (1) |
| расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС) | - | - | - | - |
| расчеты по налогу на прибыль | 270 | (92 777) | 77 323 | (15 184) |
| Социальное страхование и обеспечение | (2) | (29) | 29 | (2) |

2.7.Бухгалтерская отчетность
Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

| Пояснения * | АКТИВ | Код показателя | На 31 декабря 2018г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|----------------|--|-------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 5.1.1 | Нематериальные активы в том числе: | 1110 | - | - | - |
| | <i>права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)</i> | 1111 | - | - | - |
| 5.1.4 | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| 5.2.1 | Основные средства в том числе: | 1150 | - | - | - |
| | <i>земельные участки и объекты природопользования</i> | 1151 | - | - | - |
| | <i>здания, машины, оборудование и другие основные средства</i> | 1152 | - | - | - |
| 5.2.2 | незавершенное строительство в том числе: | 1153 | - | - | - |
| 5.2.2 | <i>объекты незавершенного строительства</i> | 1154 | - | - | - |
| 5.2.2 | <i>оборудование к установке</i> | 1155 | - | - | - |
| 5.2.2 | <i>приобретение объектов основных средств</i> | 1156 | - | - | - |
| 5.2.2 | <i>авансы, выданные по капитальным вложениям</i> | 1157 | - | - | - |
| 5.2.2 | <i>материалы для капитальных вложений</i> | 1158 | - | - | - |
| 5.2.1 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 5.3.1 | Долгосрочные финансовые вложения в том числе: | 1170 | 31 112 633 | 42 406 965 | 45 205 786 |
| 5.3.1 | <i>инвестиции в дочерние общества</i> | 1171 | - | - | - |
| 5.3.1 | <i>инвестиции в зависимые общества</i> | 1172 | - | - | - |
| 5.3.1 | <i>инвестиции в другие организации</i> | 1173 | - | - | - |
| 5.3.1 | <i>займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев</i> | 1174 | 31 112 633 | 42 406 965 | 45 205 786 |
| 5.3.1 | <i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i> | 1175 | - | - | - |
| | Справочно, из строки 1170 начисленные проценты | 1176 | - | 6 651 | - |
| 5.7.4 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 542 | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 12 726 | 35 784 | 52 180 |
| | ИТОГО по разделу I | 1100 | 31 125 901 | 42 504 545 | 45 338 362 |
| Пояснения * | АКТИВ | Код показателя | На 31 декабря 2018г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5.4.1 | Запасы в том числе: | 1210 | - | - | - |
| 5.4.1 | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | - | - | - |
| 5.4.1 | животные на выращивании и откорме | 1212 | - | - | - |
| 5.4.1 | затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 1213 | - | - | - |
| 5.4.1 | готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 | - | - | - |
| 5.4.1 | товары отгруженные | 1215 | - | - | - |
| 5.4.1 | прочие запасы и затраты | 1217 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| 5.5.1 | Дебиторская задолженность, в том числе: | 1230 | 4 636 | 80 430 | 100 159 |
| 5.5.1 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе: | 1230д | - | - | - |
| 5.5.1 | покупатели и заказчики | 1231д | - | - | - |
| 5.5.1 | векселя к получению | 1232д | - | - | - |
| 5.5.1 | авансы выданные | 1234д | - | - | - |
| 5.5.1 | прочие дебиторы | 1235д | - | - | - |
| | Справочно, из строки 1230д: | | | | |
| 5.5.1 | задолженность дочерних обществ | 1236д | - | - | - |
| 5.5.1 | задолженность зависимых обществ | 1237д | - | - | - |
| 5.5.1 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе: | 1230к | 4 636 | 80 430 | 100 159 |
| 5.5.1 | покупатели и заказчики | 1231к | - | - | - |
| 5.5.1 | векселя к получению | 1232к | - | - | - |
| 5.5.1 | задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 1233к | - | - | - |
| 5.5.1 | авансы выданные | 1234к | 20 | 2 607 | 12 |
| 5.5.1 | прочие дебиторы | 1235к | 4 616 | 77 823 | 100 147 |
| | Справочно, из строки 1230к: | | | | |
| 5.5.1 | задолженность дочерних обществ | 1236к | - | - | - |
| 5.5.1 | задолженность зависимых обществ | 1237к | - | - | - |
| | Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе: | 1240 | 16 539 062 | 4 475 781 | 1 570 159 |
| 5.3.1 | займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 1241 | 16 539 062 | 4 475 781 | 1 570 159 |
| 5.3.1 | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | - | - | - |
| | Справочно из строки 1240: начисленные проценты | 1243 | 832 097 | 826 691 | 920 879 |
| | * | | | | |
| 4 | Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе: | 1250 | 64 781 | 93 623 | 83 817 |
| 4 | касса | 1251 | - | - | - |
| 4 | расчетные счета | 1252 | 899 | 2 283 | 154 |
| 4 | валютные счета | 1253 | 22 643 | 73 470 | 82 883 |
| 4 | аккредитивы | 1254 | - | - | - |
| 4 | прочие денежные средства | 1255 | 41 239 | 17 870 | 780 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 5 664 | - | - |
| | ИТОГО по разделу II | 1200 | 16 614 143 | 4 649 834 | 1 754 135 |
| | БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200) | 1600 | 47 740 044 | 47 154 379 | 47 092 497 |

| Пояснения * | ПАССИВ | Код показателя | На 31 декабря 2018г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-------------|-------------------------------|----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.1 | Уставный капитал | 1310 | 16 700 000 | 16 700 000 | 16 700 000 |

| | | | | | |
|-------|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| 3.1 | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| 3.1 | Добавочный капитал (без переоценки) в том числе: | 1350 | - | - | - |
| | эмиссионный доход | 1351 | - | - | - |
| 3.1 | Резервный капитал в том числе: | 1360 | - | - | - |
| | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 1361 | - | - | - |
| | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 1362 | - | - | - |
| 3.1 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе: | 1370 | 458 294 | (142 833) | (278 648) |
| 3.1 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | (142 833) | (278 648) | 768 |
| 3.1 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | 1372 | 601 127 | 135 815 | 279 416 |
| 3.1 | Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года | 1373 | - | - | - |
| | ИТОГО по разделу III | 1300 | 17 158 294 | 16 557 167 | 16 421 352 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Займы и кредиты в том числе: | 1410 | 15 000 000 | 30 000 000 | 30 000 000 |
| 5.5.3 | кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1411 | - | - | - |
| 5.5.3 | займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1412 | 15 000 000 | 30 000 000 | 30 000 000 |
| 5.7.4 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 678 | 7 157 | 10 416 |
| 5.7.1 | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | - | - | - |
| | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 30 007 157 | 30 007 157 | 30 010 416 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Займы и кредиты в том числе: | 1510 | 15 528 903 | 518 403 | 507 903 |
| 5.5.3 | кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1511 | - | - | - |
| 5.5.3 | займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1512 | 15 528 903 | 518 403 | 507 903 |
| 5.5.3 | Кредиторская задолженность в том числе: | 1520 | 49 140 | 71 628 | 152 811 |
| 5.5.3 | поставщики и подрядчики | 1521 | 6 340 | 3 511 | 879 |
| 5.5.3 | векселя к уплате | 1522 | - | - | - |
| 5.5.3 | задолженность перед персоналом организации | 1523 | 4 | 3 | 3 |
| 5.5.3 | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1524 | 2 | 3 | 3 |
| 5.5.3 | задолженность по налогам и сборам | 1525 | 15 185 | 1 | 1 |
| 5.5.3 | авансы полученные | 1526 | - | - | - |
| 5.5.3 | прочие кредиторы | 1527 | 27 609 | 68 110 | 151 925 |
| | Справочно, из строки 1520: | | | | |
| 5.5.3 | задолженность перед дочерними обществами | 1528 | - | - | - |
| 5.5.3 | задолженность перед зависимыми обществами | 1529 | - | - | - |
| 5.7.3 | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 5.7.1 | Оценочные обязательства | 1540 | 29 | 24 | 15 |
| | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | - | - | - |
| | ИТОГО по разделу V | 1500 | 15 578 072 | 590 055 | 660 729 |
| | БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500) | 1700 | 47 740 044 | 47 154 379 | 47 092 497 |

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

| Пояснения * | Наименование показателя | Код показателя | На 31 декабря 2018г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-------------|--|----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5.2.4 | Арендованные основные средства в том числе: | 910 | 985 | 985 | 985 |

| | | | | | |
|-------|---|------|---|---------|--------|
| | <i>по лизингу</i> | 911 | - | - | - |
| | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | - | - | - |
| | Товары, принятые на комиссию | 930 | - | - | - |
| | Списания в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | - | - | - |
| 5.8.1 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | - | 285 400 | 94 400 |
| 5.8.1 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | - | - | - |
| | Износ жилищного фонда | 970 | - | - | - |
| | Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | - | - | - |
| | Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | - | - | - |
| | Материалы, принятые в переработку | 1001 | - | - | - |
| | Бланки строгой отчетности | 1010 | - | - | - |
| | Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации | 1020 | - | - | - |

Отчет о финансовых результатах за 2018 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

| Пояснения* | Наименование показателя | код показателя | За январь-декабрь 2018 г. | За январь-декабрь 2017 г. |
|------------|---|----------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7.1 | Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка | 2110 | - | - |
| 7.2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| 7.3 | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| 7.3 | Управленческие расходы | 2220 | (7 740) | (5 958) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (7 740) | (5 958) |
| 7.4 | Прочие доходы и расходы Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| 7.4 | Проценты к получению | 2320 | 4 722 547 | 4 980 831 |
| 7.4 | Проценты к уплате | 2330 | (3 832 500) | (3 832 500) |
| 7.4 | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| 7.4 | Прочие расходы | 2350 | (130 898) | (972 569) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 751 409 | 169 804 |
| | Текущий налог на прибыль, в том числе: | 2410 | (92 507) | (18 620) |
| | налог на прибыль прошлых лет | 2411 | - | - |
| | постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 2422 | 150 282 | 33 961 |
| 5.7.4 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 3 479 | 3 259 |
| 5.7.4 | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (61 254) | (18 600) |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков | 2465 | - | (28) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 601 127 | 135 815 |
| | 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 | 601 127 | 135 815 |
| 7.6 | СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| 7.6 | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

2.8. Структура затрат

| Наименование | 2017 год | | 2018 год | |
|---|--------------|------------|--------------|------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| ФОТ (включая резерв на оплату отпусков) | 103 | 1,7 | 96 | 1,2 |
| ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ (включая резерв по страх.взн.на оплату отпусков) | 31 | 0,5 | 31 | 0,4 |
| АМОРТИЗАЦИЯ | - | - | - | - |
| МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ | - | - | - | - |
| АРЕНДА | 143 | 2,4 | 169 | 2,2 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 5 681 | 95,4 | 7 444 | 96,2 |
| ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА | - | - | - | - |
| Итого затрат | 5 958 | 100 | 7 740 | 100 |

В 2018 году произошло увеличение прочих расходов за счет увеличения расходов на информационные услуги.

2.9. Отчет о движении денежных средств за 2018 год

тыс. руб.

| Показатель | | За январь-декабрь 2018 г. | За январь-декабрь 2017 г. |
|---|------|------------------------------|------------------------------|
| наименование | Код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления-всего | 4110 | 750 | 2 480 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| прочие поступления | 4119 | 750 | 2 480 |
| Платежи-всего | 4120 | (3 941 293) | (3 970 639) |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (4 726) | (5 856) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (127) | (126) |
| проценты по долговым обязательствам | 4123 | (3 822 000) | (3 822 000) |
| налог на прибыль | 4124 | (4 866) | - |
| прочие платежи | 4129 | (109 574) | (142 657) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (3 940 543) | (3 968 159) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления-всего | 4211 | 13 315 530 | 32 999 013 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций (долей участия) в других организациях | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 8 620 000 | 29 103 845 |
| дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 4 695 530 | 3 895 168 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи-всего | 4220 | (9 402 588) | (28 871 229) |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (9 390 184) | (28 871 229) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |

| Показатель | | За январь-декабрь 2018 г. | За январь-декабрь 2017 г. |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| наименование | Код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| <i>прочие платежи</i> | 4229 | (12 404) | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 3 912 942 | 4 127 784 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления-всего | 4310 | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| <i>получение кредитов и займов</i> | 4311 | - | - |
| <i>денежных вкладов собственников (участников)</i> | 4312 | - | - |
| <i>от выпуска акций, увеличения долей участия</i> | 4313 | - | - |
| <i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i> | 4314 | - | - |
| <i>прочие поступления</i> | 4319 | - | - |
| Платежи-всего | 4320 | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| <i>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников</i> | 4321 | - | - |
| <i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i> | 4322 | - | - |
| <i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i> | 4323 | - | - |
| <i>прочие платежи</i> | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | - | - |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (27 601) | 159 625 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 93 623 | 83 817 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 64 781 | 93 623 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (1 241) | (149 819) |

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПОСТУПЛЕНИЙ

| Наименование показателя | За январь-декабрь 2018 г. | За январь-декабрь 2017 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | | |
| Денежные потоки от текущих операций | 750 | 2 480 |
| Прочие поступления | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>Расчеты с прочим дебиторами/кредиторами</i> | - | - |
| <i>Возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда</i> | - | - |
| <i>прочее</i> | 750 | 2 480 |
| Прочие платежи | (109 574) | (142 657) |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>расчеты по НДС</i> | - | - |
| <i>расчеты по прочим налогам</i> | - | - |
| <i>расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)</i> | (73) | (82) |
| <i>отрицательная разница курса ЦБ от купли-продажи валюты</i> | -) | (32 979) |
| <i>оплата прочим поставщикам</i> | (109 509) | (109 509) |
| <i>прочее</i> | (1) | (87) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | - | - |
| Прочие поступления | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Прочие платежи | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Денежные потоки от финансовых операций | - | - |
| Прочие поступления | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Прочие платежи | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>прочее</i> | - | - |

2.10. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

| Наименование показателя | Строка баланса | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|--------------------------------|---|--------------|--------------|
| Оборотные активы | с. 1200 | 4 649 834 | 16 614 143 |
| Внеоборотные активы | с. 1100 | 42 504 545 | 31 125 901 |
| Валюта баланса (активы) | с. 1600 | 47 154 379 | 47 740 044 |
| Собственный капитал | с. 1300 | 16 557 167 | 17 158 294 |
| Заемный капитал | с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550 | 30 590 031 | 30 578 043 |
| Собственные оборотные средства | с. 1300 - с. 1100 | (25 947 378) | (13 967 607) |

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

| Наименование коэффициента | Способ расчета (тыс.руб.) | Нормальное значение | 01.01.2018 | 31.12.2018 | Изменение показателя +/- |
|---|--|---|------------|------------|--------------------------|
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$ | Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости | 0,3511 | 0,3594 | 0,0083 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | $\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$ | Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7 | 1,8475 | 1,7821 | -0,0654 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | $\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$ | Рекомендуемое значение показателя больше 0,1 | -5,5803 | -08407 | 4,7396 |
| Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов | $\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$ | Индивидуален для каждого предприятия | 9,1411 | 1,8735 | -7,2676 |
| Коэффициент маневренности | $\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$ | Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5. | -1,5671 | -0,8140 | 0,7531 |

4.2. Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Строка баланса | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|--|---------------------------|------------|------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | с. 1250 | 93 623 | 64 781 |
| Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | с.1240 | 4 475 781 | 16 539 062 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ) | с. 1230к | 80 430 | 4 636 |
| Запасы | с. 1210 | - | - |
| Краткосрочные обязательства | с.1500 - с. 1530 - с.1540 | 590 031 | 15 578 043 |

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

| Наименование коэффициента | Способ расчета (тыс. руб.) | 01.01.2018 | 31.12.2018 | Изменение показателя + / - |
|------------------------------------|---|------------|------------|----------------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | $\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$ | 7,7443 | 1,0658 | -6,6785 |
| Коэффициент текущей ликвидности | $\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$ | 7,8807 | 1,0661 | -6,8145 |
| Коэффициент общей ликвидности | $\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$ | 7,8807 | 1,0661 | -6,8145 |

4.3. Общая оценка рентабельности

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

| Наименование коэффициента | Способ расчета (тыс.руб.) | 2017г | 2018г |
|---------------------------|---|--------|--------|
| Рентабельность продаж | $\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка}}$ | - | - |
| Рентабельность активов | $\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{активы (стр.1600 ф.1 на начало года+стр.1600 ф.1 на конец года)/2}}$ | 0,0036 | 0,0158 |

| Наименование коэффициента | Способ расчета (тыс.руб.) | 2017г | 2018г |
|--------------------------------------|---|--------|--------|
| Рентабельность собственного капитала | прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2) собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2 | 0,0103 | 0,0446 |

4.4. Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития Динамика основных экономических показателей

тыс. руб.

| Показатели | 2015г | 2016г | 2017г | 2018г |
|--|-----------|-----------|---------|---------|
| Выручка | - | - | - | - |
| Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2) | (6 180) | (6 508) | (5 958) | (7 740) |
| Прибыль (убыток) от продаж | (6 180) | (6 508) | (5 958) | (7 740) |
| Чистая прибыль (убыток) | 1 735 552 | (279 416) | 135 815 | 601 127 |
| Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг | - | - | - | - |
| Рентабельность продаж | - | - | - | -- |

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствует о том, что в общую финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно считать удовлетворительной.

За 2018 год валюта баланса увеличилась на 585 665 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 601 127 тыс. руб. чистой прибыли.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2018 года коэффициенты платежеспособности существенно выросли. Причиной тому увеличение краткосрочных финансовых вложений.

2.11. Сведения об учетной политике Общества

Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2017 г., утвержденная приказом от 30 декабря 2016 г. № 10, в ред. приказа от 29.12.2017 г. № 03 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (Порядок применения электронного документооборота устанавливается отдельным локальным документом). Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией ООО «Центр сервисных решений».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и поисковых активов

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам. Основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе организации в соответствии с условиями договора лизинга, отражаются в отдельной группе основных средств.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с превышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

в размере не более 100 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

в размере более 100 000 рублей:

для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы одновременно (с обеспечением забалансового учета).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

по договорной стоимости;

при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Учёт и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;

по прочим – 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы не более 100 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

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

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

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

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

Учет товаров

Принятие к учету товаров

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

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

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

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

Учет транспортно-заготовительных расходов, а так же невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка товаров при их выбытии

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

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

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

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

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

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- прямые затраты - учитываются на счете 20 «Основное производство»,
- косвенные затраты - учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Оценка незавершенного производства

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

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

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

Оценка незавершенного производства осуществляется:

- по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

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

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

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

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

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

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

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

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

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

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

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

по каждому эмитенту;

в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;

в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

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

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Оценка обеспечений обязательств полученных.

Имущество, полученное в обеспечение обязательств по финансовым вложениям, принимается к учету в качестве забалансового показателя в оценке, которая предусмотрена в тексте договора об обеспечении обязательств.

Собственные векселя

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

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

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

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

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

Учет облигационных займов

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

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

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

доходы от реализации прав требования.

Не указанные выше виды доходов, в том числе дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену приобретенных товаров, относятся к прочим доходам.

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

положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС и НКС;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемому КГ с отрицательными ЧА;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;

доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;

доходы/расходы от продажи путевок;

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);

восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;

восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;

восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;

восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;

восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;

восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);

восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;

восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;

восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;

восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации;

восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата);

восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);

в составе незавершенного производства:

расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств;

в составе авансов выданных:

страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Резервы

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

резерв по сомнительным долгам (НДС);

резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв под недостачи;

резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года, квартала);

резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;

резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль;

резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);

резерв под оценочное обязательство по ликвидации;

резерв под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

2.12. Информация о заседаниях Совета директоров/общих собраниях участников.

В отчетном 2018 году Советом директоров общества проведено 1 заседание.

В отчетном 2018 году единственный участник общества принял 2 решения.

Прошито, пронумеровано
всего 23 (двадцать) л.

Генеральный директор

Д.Е. Ким

