

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПРОМКАПИТАЛ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2015

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015.....	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА ..	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	9
1. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	9
1.1. Принцип соответствия.....	9
1.2. Функциональная валюта и валюта представления.....	9
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
2.1. Основные средства.....	10
2.2. Нематериальные активы.....	10
2.3. Товарно-материальные запасы	10
2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность	10
2.5. Выданные займы	11
2.6. Уставный капитал	11
2.7. Кредиты и займы	12
2.8. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	12
2.9. Денежные средства и их эквиваленты.....	12
2.10. Налог на прибыль организации	12
2.11. Выплаты и льготы сотрудникам.....	13
2.12. Резервы.....	13
2.13. Операционная аренда.....	13
2.14. Общехозяйственные и административные расходы	14
2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.	14
3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	15
4. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ	15
5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
9. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	16
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	17
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	17
13. ФИНАНСОВЫЙ РАСХОД	17
14. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД	17
15. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	18
17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	18
18. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ	19
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20

Аудиторское заключение

Мы провели аудит прилагаемой специальной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ», единицей измерения которой является тысяча рублей и действующей по состоянию на 31 декабря 2015 года и в течение года, заканчивающегося этой датой. Данная специальная финансовая отчетность была подготовлена исключительно для подготовки финансовой отчетности по МСФО. Руководство Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ» несет ответственность за подготовку финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.

Объем аудиторской проверки

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в специальной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ». Аудит включает в себя проверку данных, подтверждающих суммы и раскрытия, представленные в специальной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ». В рамках аудита также проводится анализ применяемой учетной политики и оценок, сделанных руководством, а также проводится оценка представления финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ» в целом. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают основания для выражения мнения.

Заключение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, заканчивающийся этой датой, достоверно отражает финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ» по состоянию на 31 декабря 2015 и результаты его деятельности за истекший год в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Ограничение по использованию

Мы также обращаем внимание на тот факт, что настоящая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения, финансовых результатов, а также движения денежных средств Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ». Наше мнение не содержит оговорку в связи с данным обстоятельством.

Дата аудиторского заключения:

« 20 » апреля 2016 года

Генеральный директор
ООО «АКФ «Респект-Бизнес-Аудит»

Чиквина Светлана Викторовна

Руководитель аудиторской проверки
ООО «АКФ «Респект-Бизнес-Аудит»

Волков Дмитрий Александрович



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015

(в тыс. руб.)

	Примечания	31.12.2015	31.12.2014
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	3	498 815	547 752
Отложенный налоговый актив	4	696	4 013
Итого долгосрочные активы		499 511	551 765
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	265 533	213 243
Денежные средства и их эквиваленты	6	115	2
Итого краткосрочные активы		265 648	213 245
ИТОГО АКТИВЫ		765 159	765 010
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	7	444 000	444 000
Нераспределенная прибыль		(34 842)	(35 373)
Итого капитал и резервы		409 158	408 627
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и обязательства	8	310 000	310 379
Итого долгосрочные обязательства		310 000	310 379
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	9	9 095	9 098
Прочая кредиторская задолженность	10	36 906	36 906
Итого краткосрочные обязательства		46 001	46 004
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		765 159	765 010

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 9-20, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 18 января 2016 года руководством в лице: директора Костиной О.А.

 / Костина О.А. /

18 января 2016 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тыс. руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год закончившийся 31 декабря 2014
Выручка		-	-
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль/убыток		-	-
Общехозяйственные (административные) и коммерческие расходы	11	(192)	(345)
Прибыль от продаж		(192)	(345)
Прочие доходы	12	107 911	-
Прочие расходы	12	(114 293)	(105)
Операционная прибыль		(6 574)	(450)
Финансовый расход	13	(25 467)	(30 731)
Финансовый доход	14	35 889	31 559
Прибыль до вычета налога на прибыль		3 848	378
Расходы по налогу на прибыль	15	(3 317)	(76)
Прибыль после налога на прибыль		531	302
Прочие платежи из чистой прибыли		-	-
Чистая прибыль за период		531	302
Прочий совокупный доход после налога		-	-
Итого совокупный доход за год		531	302

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 9-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 18 августа 2016 года руководством в лице: директора Костиной О.А.

 / Костина О.А. /

18 августа 2016 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тыс. руб.)

Показатель	2015 г.	2014 г.
Денежные средства от основной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 848	378
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Проценты по займам полученным	(10 422)	(827)
Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале	(6 576)	(449)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	(52 290)	(193 995)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	-	882
Денежные средства от операционной деятельности	(58 866)	(193 563)
Проценты уплаченные	(25 467)	(30 732)
Чистые денежные средства от основной деятельности	(84 333)	(224 295)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение финансовых вложений и активов	48 939	(302 198)
Проценты полученные	35 889	31 559
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	84 828	(270 639)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(382)	-
Поступления от кредитов и займов	-	184 928
Дополнительный капитал, внесенный на счет учредителем	-	310 000
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(382)	494 928
Уменьшение (увеличение) денежных средств и их эквивалентов	113	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2	6
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	115	2

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 9-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена 18 апреля 2016 года руководством в лице: директора Костиной О.А.

 / Костина О.А. /

18 апреля 2016 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тыс. руб.)

Показатель	в тысячах российских рублей			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31.12.2013 г.	134 000	-	(35 675)	98 325
Чистая прибыль 2014 года	-	-	302	302
Дополнительная эмиссия	310 000	-	-	310 000
По состоянию на 31.12.2014 г.	444 000	-	(35 373)	408 627
Чистая прибыль 2015 года	-	-	531	531
По состоянию на 31.12.2015 г.	444 000	-	(34 842)	409 158

Отчет о совокупном доходе следует рассматривать вместе с Примечаниями на стр. 9-20, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность за 2015 год была утверждена Ванфреня 2016 года руководством в лице: директора Костиной О.А.

 / Костина О.А. /

Ванфреня 2016 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

1. Основы представления информации

Далее представлены основные положения учетной политики, применяемой для подготовки финансовой отчетности. Данная учетная политика применяется систематически на протяжении всех представленных лет, за исключением предусмотренных случаев.

Финансовая отчетность Общества за год включает только индивидуальную финансовую отчетность.

Основа подготовки отчетности – непрерывность деятельности

Общество готовит прогнозы для бизнеса сроком на год с даты утверждения финансовой отчетности. Эти прогнозы отражают оценку, касающуюся деятельности бизнеса, который, по мнению руководства, будет и в дальнейшем генерировать денежные средства. На основе этих прогнозов руководство Общества считает, что целесообразно подготовить финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки в балансе по нематериальным или материальным активам, реклассификации долгосрочных обязательств или изменение дальнейшего учета обязательств, которые могли бы потребоваться, если бы принцип непрерывности учета не применялся.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Комитетом по интерпретациям МСФО, одобренными Европейским Союзом (ЕС).

Общество применяет принципы МСФО с 2014 года. Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением пунктов, оговоренных в приведенной далее учетной политике.

1.1. Принцип соответствия

Промежуточная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными и опубликованными Международным Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, Общество ведет бухгалтерский учет в рублях. Принципы РСБУ значительно отличаются от принципов и процедур МСФО. Следовательно, с целью формирования отчетности по МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе российских счетов Компании, была, где необходимо, скорректирована с учетом принципов МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств, а также суммы доходов и операционных расходов за отчетный период. Наиболее существенные оценки в отношении следующего финансового года делаются в оценке резервов предстоящих расходов и отложенного налога. Фактические результаты могут отличаться от предварительной оценки.

1.2. Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. По решению руководства, рубль был выбран в качестве функциональной валюты компании, поскольку он отражает экономическую сущность основополагающих событий и обстоятельств, связанных с деятельностью Компании. Российский рубль также является и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Финансовая информация представлена в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ» оценивает объект основных средств на дату перехода на МСФО по его справедливой стоимости и использует эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМКАПИТАЛ» выбрало использование переоцененной стоимости объекта основных средств на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости на дату переоценки, если на дату переоценки переоцененная стоимость была в целом сопоставимой со справедливой стоимостью.

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств. Стоимость основных средств амортизируется в течение всего срока полезного действия.

Авансы по основным средствам признаются в составе основных средств (внеоборотные активы). Авансы, которые реализуются, путем обмена внеоборотных активов вместо получения денежных средств или финансовых активов, не являются финансовыми активами и оцениваются по справедливой стоимости выданных денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы поступлений с балансовой стоимостью. Эти показатели отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы являются идентифицируемыми неденежными активами, не имеющими физической формы.

Актив является ресурсом, который:

- контролируется предприятием по результатам прошедших событий;
- предположительно может принести экономические выгоды предприятию в будущем.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом на протяжении всего оценочного срока полезного действия.

По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 у общества нет нематериальных активов

2.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из величин - себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется с использованием средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, и связанные с ними производственные накладные расходы (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства, а также расходов по продаже.

2.4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Выданные займы, кредиты и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и не обращаются на рынке. Данные ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

активы являются следствием предоставленных денежных средств, товаров или услуг должнику, не планирующему реализовать дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность и займы, которые представляют собой договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, классифицируются как финансовые активы. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости вознаграждения к получению.

В конце каждого финансового года торговая дебиторская задолженность проверяется путем подтверждения остатков. Вся краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность от компаний должна быть взаимно подтверждена по состоянию на дату финансовой отчетности.

Оценка резерва по дебиторской задолженности производится, когда более не представляется возможным взыскать полную сумму дебиторской задолженности в соответствии с первоначально установленными условиями. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и ее реализуемой стоимостью, которая соответствует приведенной стоимости ожидаемых денежных поступлений, дисконтированных по процентной ставке, применяемой аналогичными кредиторами. Не подлежащая взысканию дебиторская задолженность списывается в момент признания ее невозможной к взысканию.

При внесении каких-либо корректировок стоимости дебиторской задолженности, необходимо учитывать не только события, которые произошли до отчетной даты, но также и события после отчетной даты, которые были выявлены до даты финансовой отчетности, а также события, корректирующие финансовую отчетность, если они влияют на дебиторскую задолженность, которая была принята предприятием к учету по состоянию на отчетную дату.

Резервы по дебиторской задолженности признаются в составе прочих операционных расходов или финансовых расходов, если они связаны с процентами.

Если причина, по которой был признан резерв, более не актуальна, эквивалентная сумма всего или соответствующей части ранее признанного резерва увеличивает стоимость актива и заносится на кредит счета прочего операционного дохода или финансового дохода, при необходимости.

Торговая дебиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить все причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что в отношении должника будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, а также отказ или уклонение от выплаты являются показателями того, что дебиторская задолженность обесценивается. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках. Когда дебиторская задолженность признается безнадежной, она подлежит немедленному списанию.

2.5. Выданные займы

Выданные займы представляют собой займы, выданные третьим лицам.

Согласно МСФО (IFRS) 9, выданный заем на дату первоначального признания классифицируется в категорию «Финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости».

Согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, выданные займы относятся к категории «Займы и дебиторская задолженность» и соответственно в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – ставка, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемых будущих поступлений денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива до его чистой балансовой стоимости. В расчет эффективной ставки должны включаться все суммы, полученные или уплаченные по договору, в той степени, в которой они являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (затраты по сделке, явные и скрытые комиссии).

Эффективная процентная ставка Общества существенно не отличается от ставки, указанной в договорах.

2.6. Уставный капитал

(а) Доли участников

Доли участников классифицируются в качестве собственного капитала.

(b) Операции с уставным капиталом

В случае проведения сделок с уставным капиталом, признанным в качестве собственного капитала, сумма уплачиваемого вознаграждения, в том числе напрямую относимые затраты, признаются в качестве изменений в составе собственного капитала.

(c) Распределение прибыли

Прибыль, подлежащая распределению, признается в качестве обязательства в периоде, в котором она была утверждена к распределению участниками.

2.7. Кредиты и займы

Займы при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на проведение операций. В дальнейшем займы учитываются по амортизированной стоимости. Разница между поступлениями (за вычетом затрат на проведение операций) и выкупной стоимости признается в Отчете о прибылях и убытках в течение всего срока займов по эффективной процентной ставке.

Займы классифицируются в качестве оборотных активов, за исключением случаев, когда Общество предполагает реализовать свое право на возмещение стоимости актива в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты и обладает безусловным правом отсрочить погашение обязательства на срок, как минимум, до 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по своей фактической стоимости.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, а также денежные средства, ограниченные к использованию, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и высоколиквидные финансовые капиталовложения со сроком окупаемости не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие денежные суммы, а риск изменения их стоимости незначителен.

2.10. Налог на прибыль организации

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налога. Налог на прибыль организации признается в Отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда он относится к статьям, напрямую признаваемым в составе собственного капитала. В таком случае налог признается в составе собственного капитала.

Расход по текущему налогу представляет собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемому доходу за год по налоговым ставкам, действующим или фактически действующим по состоянию на отчетную дату. В состав расходов по текущему налогу входят также любые корректировки по сумме налога к уплате в отношении прошлых лет.

Оценка отложенных налогов производится методом обязательств по балансу с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в контексте подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми в целях налогообложения. Не учитываются следующие временные разницы: гудвилл, не подлежащий вычету в целях налогообложения; первоначальное признание активов и обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль и инвестиции в дочерние предприятия, чья головная компания не может контролировать сроки сторнирования временных разниц, и где существует вероятность, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Сумма отложенного налога определяется предполагаемым способом реализации или погашения балансовой стоимости активов и обязательств с учетом налоговых ставок, действующих или фактически действующих по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только пропорционально вероятности будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Отложенный налоговый актив сокращается в тех случаях, когда отсутствует вероятность того, что в будущем будет реализована соответствующая налоговая льгота.

Общество признает отложенные налоговые активы в отношении суммы накопленных убытков. Руководство Компании считает, что эти средства будут возмещены в течение разумного периода времени с учетом текущих операций Компании.

Налогообложение прибыли или убытков за отчетный год включает в себя текущий и отложенный налог. Расходы по налогу на прибыль признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда исчисленный налог относится к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, - в этом случае он признается в отчете о прочем совокупном доходе.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с применением ставок, действующих на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату.

2.11. Выплаты и льготы сотрудникам

Общество обязуется возмещать сотрудникам все расходы, понесенные в результате травм на рабочем месте. Данные расходы возмещаются по мере их возникновения. Общество также делает взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации и Фонд Социального страхования.

2.12. Резервы

Резервы по неотгуленным отпускам, резервы, затраты на реструктуризацию и юридические иски признаются, когда у Компании возникло юридическое или конструктивное обязательство в результате прошлых событий. Очень вероятно, что для погашения обязательства потребуются некоторые ресурсы, а сумма была достоверно определена. Резерв под реструктуризацию состоит из суммы неустоек по расторжению договоров аренды и выходные пособия работников. Не признаются резервы под будущие операционные убытки.

Резервы признаются, если Общество имеет текущее юридическое или с высокой степенью вероятности предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена надежная оценка соответствующей суммы. В случае, если Общество ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что получение возмещения является бесспорным.

2.13. Операционная аренда

Активы, предоставленные в аренду, по условиям которой арендодатель сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, признаются в составе операционной аренды. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором они были рассчитаны в соответствии с условиями договора аренды.

2.14. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

2.15. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, включая применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Некоторые новые МСФО стали обязательными для Общества в период с 1 января по 31 декабря 2015 года. Далее перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества, а также представлено описание их влияния на учетную политику Общества. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Общество анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Общество анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»

(IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Общества ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Долгосрочные финансовые активы		
Векселя	-	118 033
Займы выданные	498 815	429 719
Итого долгосрочные финансовые активы	498 815	547 752

4. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	31.12.2015	31.12.2014
На начало года	4 013	4 089
Налог, включенный в прибыли и убытки	(3 317)	(76)
На конец года	696	4 013

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Текущие налоговые активы	341	332
Авансы выплаченные	47	64
Страховые взносы	3	3
Предоплата по налогу на прибыль	32	32
Прочая дебиторская задолженность	265 110	212 812
Итого краткосрочная прочая дебиторская задолженность	265 533	213 243

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Общества относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Общество начислило оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015.

В 2014 году резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства в рублях на счетах в банке	115	2
Итого:	115	2

На 31.12.2015 и 31.12.2014 у компании не имеются денежных средств, ограниченных к использованию.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2015	31.12.2014
Доли участников	444 000	444 000
Итого:	444 000	444 000

Единственным участником Общества является – ЗАО «Центр аналитического планирования и финансирования».

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2015	31.12.2014
Займы (долгосрочные)		
Задолженность по основной сумме займов	310 000	310 379
Задолженность по процентам по займам	-	-
Итого:	310 000	310 379

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Займы (краткосрочные)		
Задолженность по основной сумме займов	-	-
Задолженность по процентам по займам	9 095	9 098
Итого:	9 095	9 098

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (третьим сторонам)	-	-
Итого торговая кредиторская задолженность	-	-
Прочая кредиторская задолженность		
Прочие обязательства	36 906	36 906
Итого прочая кредиторская задолженность	36 906	36 906
Итого	36 906	36 906

11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ (АДМИНИСТРАТИВНЫЕ) И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Стоимость	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Затраты на оплату труда	(70)	-
Профессиональные услуги (аудит)	(42)	(34)
Информационные услуги	(2)	(2)
Прочие расходы	(78)	(309)
Итого	(192)	(345)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прочие доходы		
Прочее	107 911	-
Итого прочие доходы	107 911	-
Прочие расходы		
Расчетно-кассовое обслуживание	(18)	(9)
Прочее	(114 275)	(96)
Итого прочие расходы	(114 293)	(105)
Итого	(6 382)	(105)

13. ФИНАНСОВЫЙ РАСХОД

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентный расход	(25 467)	(30 731)
Итого	(25 467)	(30 731)

14. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентный доход	35 889	31 559
Итого	35 889	31 559

15. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог	(3 317)	(76)
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 317)	(76)

Расхождения в критериях признания активов и обязательств, отражаемых в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и в целях налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговые последствия изменений в этих временных разницах учитываются по официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2015 года 31 декабря 2014 года.

Ниже приводится сверка налога на прибыль, рассчитанного по нормативной налоговой ставке, и фактического налога на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль до налогообложения	3 848	378
Налог на прибыль организации	(3 317)	(76)
Итого прибыль после налога на прибыль	531	302

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2015 году Общество не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, которые могут привести к образованию условных обязательств.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений судебных решений, зачастую нечётко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство считает, что ими был создан соответствующий резерв по налоговым обязательствам в соответствии с их пониманием положений российского законодательства. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, что может привести к серьезным последствиям.

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество не осуществляло сделки со связанными сторонами в 2015 году.

18. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ РИСКОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ

Страновые риски.

Оценка страновых и региональных рисков производится на постоянной основе, так как Общество считает их значимыми в своей деятельности.

Экспортные операции отсутствуют.

Правовые риски.

Общество признает существенными риски предъявления третьими лицами исковых требований и претензий, связанных с возникновением спорных ситуаций, а также предъявления исковых требований и претензий третьим лицам.

С целью минимизации последствий реализации правовых рисков используются различные механизмы, направленные как на достижение соглашения с контрагентами (в досудебном порядке или путем заключения мировых соглашений в процессе судебных разбирательств), так и на отстаивание интересов компаний Общества в судебном порядке (поддержание правовой позиции по делу, направленной на отказ в удовлетворении исковых требований к Обществу и удовлетворение законных требований Общества).

Производственно-хозяйственные риски.

Наиболее значимым риском Общества признает риск обесценения ценных бумаг.

Действия, предпринимаемые с целью снижения вероятности и последствий реализации риска аварий и нарушения функционирования производственной площадки, направлены на мониторинг рынка.

Финансовые риски.

Валютные риски.

Доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации – рублях. Текущие обязательства компаний по кредитам и займам также выражены в рублях. Риски – незначительны. В отношении колебаний курса обмена иностранных валют можно отметить, что они влияют на экономику России в целом, а значит, косвенно могут сказываться на деятельности компаний Общества.

Риски ликвидности.

Уровень текущей ликвидности позволяет утверждать, что риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки и в полном объеме незначителен. В целях снижения последствий возникновения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки.

Риск процентных ставок.

Риск процентной ставки это риск, при котором изменения в ставках неблагоприятно повлияют на финансовый результат Общества.

Общество подвергается рискам, которые связаны с изменением процентных ставок, в основном касающихся кредитов и займов.

Инфляционные риски.

В настоящий момент уровень инфляции 15-17% не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим является уровень инфляции, превышающий 20-25%.

Риски, связанные с возможным ростом дебиторской задолженности.

Фактором экономического риска для компаний Общества является рост дебиторской задолженности, который может быть спровоцирован ухудшением условий ведения деятельности контрагентов и неспособностью последних оплачивать услуги Общества в срок и в полном объеме. Вероятность возникновения указанных рисков может быть сопряжена с ухудшением экономической ситуации в России в целом.

Влияние данных рисков минимизируется посредством внедрения программы сокращения издержек, мониторингом рыночной ситуации, ужесточением платежной дисциплины покупателей и другими мероприятиями.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2015 года и по текущую дату отсутствовали.

Всего пронумеровано, прошнуровано - 12 листов(а)
Генеральный директор
ООО «АКФ «Респект-Бизнес-Аудит»

