

Открытое акционерное общество
«Инвестиционная компания «Ермак»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2015 год
ОАО «Инвестиционная компания «Ермак»

30 марта 2016 г.

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Сведения об Обществе | 3 |
| 2. Основные положения учетной политики Общества | 5 |
| 3. Раскрытие существенных показателей отчетности | 7 |
| 3.1 Основные средства | 7 |
| 3.1. Финансовые вложения | 8 |
| 3.1.1. Долгосрочные финансовые вложения | 8 |
| 3.1.2. Краткосрочные финансовые вложения..... | 8 |
| 3.2. Дебиторская задолженность | 9 |
| 3.3. Капитал и резервы | 9 |
| 3.4. Краткосрочные обязательства | 10 |
| 3.4.1. Кредиторская задолженность | 10 |
| 3.5. Выручка и себестоимость продаж..... | 10 |
| 3.6. Расходы по обычным видам деятельности..... | 11 |
| 3.7. Налоги..... | 11 |
| 3.7.1. Налог на прибыль организации | 11 |
| 3.8. Прибыль на акцию | 11 |
| 4. Оценочные обязательства | 12 |
| 5. Условные обязательства и условные активы | 12 |
| 6. Сведения о событиях после отчетной даты..... | 12 |
| 7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы..... | 12 |
| 8. Сведения об экологической деятельности | 12 |
| 9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах | 12 |
| 10. Сведения об участии в судебных процессах..... | 12 |
| 11. Прочая информация..... | 13 |

1. Сведения об Обществе

Общая информация о компании

ОАО «Инвестиционная компания «Ермак» образовано 27.11.1992 года в форме чекового инвестиционного фонда, в соответствии с Положением о специализированных инвестиционных фондах приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, утвержденного Указом Президента РФ от 07.10.1992г. Целью создания ОАО «Чекового инвестиционного фонда «Ермак-2» было участие в приватизации, путем аккумулирования принадлежащих физическим лицам приватизационных чеков для последующего их инвестирования и получения доходов акционерами в виде дивидендов и роста курсовой стоимости акций. В 1995 году АО «Чековый инвестиционный фонд «Ермак-2» был преобразован в инвестиционную компанию без изменения организационно-правовой формы. ОАО «ИК «Ермак» зарегистрировано Администрацией г.Перми 27.11.1992 г., свидетельство о государственной регистрации № 1060. ОАО «ИК «Ермак» зарегистрировано ИМНС РФ по Ленинскому району г. Перми 19.07.2002 г., ОГРН 1025900507159, ИНН 5902113957.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г.Пермь, . Петропавловская, 53.

Общая характеристика деятельности Общества

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: дилерская деятельность, депозитарная деятельность, брокерская деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, а так же сдача имущества в аренду.

Генеральный директор Общества – Вагизов Ринат Набильевич.

Состав совета директоров Общества в 2015г.:

1. Благиных Константин Юрьевич
2. Гуляева Александра Анатольевна
3. Петров Александр Юрьевич
4. Рыжов Михаил Алексеевич
5. Тихонова Александра Андреевна
6. Блинов Егор Александрович
7. Матвеев Алексей Юрьевич
8. Матвеев Михаил Юрьевич
9. Пунин Андрей Евгеньевич

Состав ревизионной комиссии в 2015 г.:

1. Грибова Галина Геннадьевна
2. Оборина Ираида Геннадьевна
3. Приходько Надежда Николаевна

Дочерние и зависимые хозяйственные общества

Дочерние общества:

- Закрытое акционерное общество «Гостиница «Полет»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Проектный офис.

Зависимые общества:

- Открытое акционерное общество «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения»;
- Открытое акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1».

Информация о филиалах и представительствах

Общество не имеет филиалов и своих представительств.

Сведения о наличии лицензий

Общество осуществляет отдельные виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии):

1. Лицензия 059-06636-010000 от 16.05.2003 на осуществление дилерской деятельности, выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, без ограничения срока действия.
2. Лицензия № 059-06629-100000 от 16.05.2003 на осуществление брокерской деятельности, выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, без ограничения срока действия.
3. Лицензия 059-06641-001000 от 16.05.2003 на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, без ограничения срока действия.
4. Лицензия 059-06621-000100 от 14.05.2003 на осуществление депозитарной деятельности, выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, без ограничения срока действия.

Совместная деятельность

Совместной деятельности с кем-либо Общество не ведет.

Данные о численности сотрудников

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 21 человек, на 31 декабря 2014 г. – 21 человек.

Информация о связанных сторонах

Аффилированными лицами Общества являются:

1. Члены совета директоров. Вознаграждение за участие в составе совета директоров в отчетном периоде не выплачивалось.

2. Вагизов Ринат Набилевич, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор Общества).

Права и обязанности, сроки и размеры оплаты услуг генерального директора определяются трудовым договором, заключенным генеральным директором с Обществом. Вознаграждение единоличного исполнительного органа и штатных сотрудников, входящих в состав совета директоров в 2015г. составило 5736 тыс. руб.

3. Юридические лица, в которых общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал, вклады, доли общества по состоянию на 31.12.15г.:

| Наименование юридического лица | Номинальная стоимость уставного капитала, тыс.руб. | Доля в уставном капитале юридического лица |
|--------------------------------------|---|--|
| ЗАО «Гостиница «Полет» | 100 500 | 100% |
| ООО «Проектный офис» | 75 363 | 100% |
| ПАО «ПКТБХиммаш» | 75 983 | 35,28% |
| ОАО «Инвестиционный фонд «Детство-1» | 204 064 | 33,16% |

Операции со связанными сторонами

Аренда нежилого помещения у ООО «Проектный офис». Сумма арендной платы за 2015г. составила 160 тыс. руб.

В 2015 года получены дивиденды по итогам 2014г.: от ПАО «ИФ «Детство-1» в размере 27 269 тыс. руб.; ЗАО «Гостиница «Полет» в сумме 10 000 тыс. руб.

В 2015г. получен займ от ЗАО «Гостиница «Полет» в размере 10 000 тыс. руб., который в августе 2015г. возвращен, сумма выплаченных процентов за пользование займом составила 109 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 2.6. Учетной политики.

Основные средства, относящиеся к группе «Здания», подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится. (п. 15 ПБУ 6/01)

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом (п. п. 17, 18 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. (п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 012 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию" (п. 5 ПБУ 6/01).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом МФ РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем) (п. 5 ПБУ 19/02).

Основанием для зачисления и исключения финансовых вложений в/из имущество считается:

- Для акций, облигаций, паев – отчет депозитарного отдела о зачислении ценных бумаг на счет депо, выписка депозитариев и реестродержателей о зачислении ценных бумаг;
- Для векселей – акт приема- передачи ценной бумаги;
- Для вкладов в уставные капиталы других организаций (доли в ООО) – дата регистрации устава или изменений к нему в контролирующем органе;
- Для предоставления другим организациям займов деньгами - дата выдачи и/или перечисления денежных средств, имуществом – дата перехода права собственности на данное имущество.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости (п. 22 ПБУ 19/02).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии векселей или займов их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы от реализации финансовых вложений признаются доходами от обычных видов деятельности.

Дополнительные расходы по продаже (комиссия брокера, услуги депозитария и т.п.) непосредственно связанные с реализацией отражаются документом дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг с обязательным выбором документа продажи ценных бумаг, по которому произведены данные расходы. Указанные расходы отражаются по Дт счета 90.7.2 «Расходы на продажу, необлагаемые НДС».

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/02 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом МФ РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется в целом по Обществу исходя из средней дневной зарплаты всех работников за отчетный год и количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на конец отчетного года. На конец отчетного года по результатам расчета излишняя сумма резерва восстанавливается, недостаточная сумма резерва доначисляется.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

К доходам и расходам от обычных /видов деятельности относятся:

- осуществление дилерской деятельности (дилерская деятельность по акциям, дилерская деятельность по векселям);
- услуги по осуществлению депозитарной деятельности (депозитарные услуги);
- услуги по осуществлению брокерской деятельности (брокерские услуги);
- осуществление доверительного управления ценными бумагами (управление активами, возмещение расходов по доверительному управлению);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.

Остальные доходы и расходы являются прочими доходами и расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

Причитающиеся дивиденды к получению отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов за вычетом удержанного агентом налога, как «доходы от участия в других организациях».

Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:

- Дилерская деятельность по акциям;
- Дилерская деятельность по векселям;
- Депозитарные услуги;
- Брокерские услуги;

Управление активами;
Аренда.

Общехозяйственные расходы (учитываемые на счете 26) распределяются пропорционально размеру выручки (без НДС), полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки (без НДС) и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается **существенной**, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более и составляет не менее 300 тыс. руб. (п. 3 ПБУ 22/2010)

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества представлена ниже в таблице.
тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|---------|--------------------|------------------|---------------------|-------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | | Перв.ст оимость | аморти- зация | Посту- пило | Выбыло объектов | | Начисле- но аморти- зации | Переоценка | | первонач. стоимость | аморти- зация |
| | | | | | Перв. Стои- мость | аморти- зация | | Перв. Стои- мость | Аморти- зация | | |
| Основные средства всего, в т.ч.: | 2015г. | 125 984 | (51 373) | - | (117 074) | 47 190 | (1 516) | - | - | 8 910 | (5 699) |
| | 2014г. | 138 660 | (53 073) | 2 402 | (2 703) | 2 693 | (5 907) | (12 375) | 4 914 | 125 984 | (51 373) |
| Здания | 2015г. | 111 965 | (44 454) | - | (111 965) | 44 454 | - | - | - | - | - |
| | 2014г. | 124 340 | (45 223) | - | - | - | (4 145) | (12 375) | 4 914 | 111 965 | (44 454) |
| Машины и оборудование | 2015г. | 3 375 | (2 073) | - | (1 017) | 1 005 | (270) | - | - | 2 358 | (1 338) |
| | 2014г. | 4 764 | (4 576) | 1 230 | (2 619) | 2 609 | (106) | - | - | 3 375 | (2 073) |
| Транспортные средства | 2015 г. | 1 755 | (906) | - | (849) | - | - | - | - | 906 | (906) |
| | 2014 г. | 906 | (789) | 849 | - | - | (117) | - | - | 1 755 | (906) |
| Земельные участки | 2015 г. | 1 305 | - | - | (1 305) | - | - | - | - | - | - |
| | 2014 г. | 1 305 | - | - | - | - | - | - | - | 1 305 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2015 г. | 5 112 | (2 414) | - | (1 230) | 1 096 | (827) | - | - | 3 882 | (2 145) |
| | 2014 г. | 4 834 | (1 560) | 323 | (45) | 45 | (899) | - | - | 5 112 | (2 414) |
| Другие виды основных средств | 2015 г. | 2 472 | (1 526) | - | (708) | 635 | (419) | - | - | 1 764 | (1 310) |
| | 2014 г. | 2 511 | (925) | - | (39) | 39 | (640) | - | - | 2 472 | (1 526) |

В 2015г. в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Проектный офис» переданы 3-этажное кирпичное административное здание общей площадью 1516,6 кв.м., земельный участок под административным зданием площадью 861 кв. м., расположенные по адресу г. Пермь, ул. Петропавловская, 53. Балансовая стоимость переданного в уставный капитал здания составляет 111964,9 тыс.руб., начисленная амортизация - 44 765 тыс. руб., остаточная стоимость на дату передачи - 67 199,7 тыс. руб., балансовая стоимость земельного участка - 1 305,16 тыс. руб.

3.1. Финансовые вложения

3.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества представлены вложениями в уставные капиталы других организаций, выданными долгосрочными займами, долговыми и долевыми ценными бумагами, а так же паями ПИФ.

тыс.руб.

| Объекты финансовых вложений | Доля в уставном капитале третьего лица | на 31.12.2015 | на 31.12.2014 |
|--|--|----------------|----------------|
| 1. Доли в хозяйственных обществах, в т.ч. : | - | 461 083 | 385 001 |
| - доля в ЗАО гостиница «Полет» | 100% | 100 500 | 100 500 |
| - доля в ООО «Проектный офис» | 100% | 75 363 | - |
| - доля в ПАО «ИФ «Детство-1» | 33,16% | 204 064 | 203 346 |
| - доля в ПАО «ИФ «Защита» | 8,26% | 5 172 | 5 172 |
| - доля в ПАО ПКТБХиммаш» | 35,28% | 75 984 | 75 983 |
| 2. Долговые ценные бумаги | - | 2 582 | - |
| 3. Паи в ПИФ | - | 3 104 | 12 289 |
| ОПИФ «Ермак-проекция рынка» | 100% | 3 104 | 6 206 |
| ОПИФА «Ермак-ФКИ» | - | - | 6 083 |
| 4. Займы выданные | - | 79 000 | - |
| Итого | - | 545 769 | 397 290 |

Движение долгосрочных финансовых вложений Общества за два отчетных периода представлено следующим образом

тыс.руб

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | | Перв. стоимост | Накопл. коррек-ка | Поступило | Выбыло (погашено) | | Текущ. рыночн. стоим-ти | Перв. стоимост | Накопл. коррек-ка |
| | | | | | Перв.стоимость | Накоплен. коррек-ка | | | |
| Итого долгосрочных финансовых вложений | 2015 | 397 290 | (57 100) | 157 663 | 9 184 | | | 545 769 | (57 100) |
| | 2014 | 354 239 | (64 307) | 43 051 | | (7 207) | | 397 290 | (57 100) |

Ранее (до 01.01.2015 года) Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений акций ОАО «ИФ « Детство-1». По состоянию на 31.12. 2015г. его сумма составила 57 100 тыс. руб.

3.1.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества представлены выданными краткосрочными займами, депозитами, а так же ценными бумагами других организаций.

Движение краткосрочных финансовых вложений Общества за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс.руб

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | | Перв. стоимост | Накопл. коррек-ка | Поступило | Выбыло (погашено) | | Текущ. рыночн. стоим-ти | Перв. стоимост | Накопл. коррек-ка |
| | | | | | Перв.стоимость | Накоплен. коррек-ка | | | |
| Акции российских организаций | 2015 | 3 530 | (1 030) | 3 529 | (3 145) | (355) | 1 121 | 3 914 | (264) |
| | 2014 | 3 496 | (370) | 1 601 | (1 567) | (1 737) | 1 077 | 3 530 | (1 030) |
| Долговые ценные бумаги других организаций | 2015 | - | - | 524 | - | - | (30) | 524 | (30) |
| | 2014 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 2015 | 120 000 | - | 8 950 | (123 000) | - | - | 5 950 | - |

| | | | | | | | | | |
|----------|------|---------|---------|---------|-----------|---------|-------|---------|---------|
| | 2014 | 42 477 | - | 192 157 | (114 634) | - | - | 120 000 | - |
| Депозиты | 2015 | 17 500 | - | 496 000 | (512 500) | - | - | 1 000 | - |
| | 2014 | 142 000 | | 317 400 | (441 900) | - | - | 17 500 | - |
| Итого | 2015 | 141 030 | (1 030) | 509 003 | (638 645) | (355) | 1 091 | 11 388 | (294) |
| | 2014 | 187 973 | (370) | 511 158 | (558 101) | (1 737) | 1 077 | 141 030 | (1 030) |

Акции и облигации российских эмитентов, а также государственные и муниципальные ценные бумаги в составе краткосрочных вложений Общества отражены по текущей рыночной стоимости с учетом переоценки.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью покупателей и заказчиков, авансами выданными поставщикам и подрядчикам, переплатой по налогам в бюджет и в фонды, а так же задолженностью по прочим расчетам.

Движение дебиторской задолженности за два сопоставимых периода 2014-2015 гг. представлено следующим образом:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|--------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| | | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнител. долгам | Поступило | Погашено | Списание на финанс. результат | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнител. долгам |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 2015 | 1 602 | - | 20 137 | (18 658) | - | 3 081 | 2 453 |
| | 2014 | 3 583 | - | 13 056 | (15 037) | - | 1 602 | - |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 2015 | 2 575 | - | 18 221 | (18 170) | - | 2 626 | 502 |
| | 2014 | 2 228 | - | 18 090 | (17 743) | - | 2 575 | - |
| Переплата по налогам и сборам | 2015 | 2 | - | 62 | (2) | - | 62 | - |
| | 2014 | 121 | - | - | (119) | - | 2 | - |
| Переплата по социальному страхованию | 2015 | 135 | - | - | (69) | - | 66 | - |
| | 2014 | - | - | 135 | - | - | 135 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 2015 | 3 | - | - | (3) | - | - | - |
| | 2014 | - | - | 3 | - | - | 3 | - |
| Задолженность по прочим расчетам | 2015 | 4 213 | | 235 721 | (150 337) | | 89 597 | 1 277 |
| | 2014 | 32 202 | (27 042) | 187 055 | (213 908) | (1 136) | 4 213 | |
| Итого | 2015 | 8 530 | - | 274 141 | (187 239) | - | 95 432 | 4 232 |
| | 2014 | 38 134 | (27 042) | 218 339 | (246 807) | (1 136) | 8 530 | - |

По состоянию на 31 декабря 2015г. имеется просроченная дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договором сроки. В связи с этим Обществом создан резерв по сомнительным долгам, на 31.12.2015 г. его сумма составила 4 232 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

| Состав уставного капитала | Общее количество, шт. | Номинальная стоимость, тыс.руб. | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|---|
| | | размещенных акций | акций, находящихся в собственности Общества |
| Обыкновенные акции | 14 120 127 | 14 120 | - |
| Привилегированные акции | - | - | - |
| Итого | 14 120 127 | 14 120 | - |

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и п.6.1. Устава Общество создает Резервный фонд в размере 25% от уставного капитала. Резервный фонд формируется из чистой прибыли. По состоянию на 31.12.2015 года размер фонда в денежном выражении составляет 3 530 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль

По статье 1370 Бухгалтерского баланса отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 453 277 тыс. руб., в том числе чистая прибыль текущего года – 19 687 тыс. руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

3.4.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества представлена задолженностью перед поставщиками за ранее оказанные услуги, задолженностью по налогам и взносам в бюджет и в фонды, задолженностью по прочим расчетам.

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 квалифицирована как краткосрочная, а задолженность по налогам как текущая.

Движение кредиторской задолженности Общества за два отчетных периода представлено следующим образом.

тыс.руб.

| Кредиторская задолженность | Период | На начало периода | Поступило | Погашено | На конец периода |
|---|--------|-------------------|-----------|----------|------------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2015 | 386 | 22 596 | (22 663) | 319 |
| | 2014 | 1 670 | 25 210 | (26 494) | 386 |
| Задолженность перед покупателями и заказчиками | 2015 | 115 | 3 778 | (3 893) | 0 |
| | 2014 | 202 | 6 685 | (6 772) | 115 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2015 | 822 | 12 803 | (13 502) | 123 |
| | 2014 | 485 | 11 086 | (10 749) | 822 |
| Задолженность перед внебюджетными фондами | 2015 | - | - | - | - |
| | 2014 | - | 2 855 | (2 855) | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 2015 | 303 | 231 | (345) | 189 |
| | 2014 | 5 343 | 15 247 | (20 287) | 303 |
| Итого | 2015 | 1 626 | 39 408 | (40 403) | 631 |
| | 2014 | 7 700 | 61 083 | (67 157) | 1 626 |

3.5. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продаж за 2015 год составила 17 222 тыс. руб. в разрезе следующих видов деятельности:

тыс.руб.

| Вид деятельности | Сумма | |
|--|---------|---------|
| | 2015 г. | 2014 г. |
| Выручка от реализации финансовых вложений (дилерская деятельность) | 11 997 | 1 514 |
| Выручка за предоставление во временное пользование своих активов по договорам аренды | 5 009 | 9 566 |
| Выручка по услугам, оказываемым на рынке ценных бумаг (агентское вознаграждение, брокерские услуги, депозитарные услуги) | 216 | 139 |
| Итого | 17 222 | 11 219 |

Себестоимость продаж за 2015 год составила 14 322 тыс. руб., в разрезе видов деятельности:

тыс.руб.

| Вид деятельности | Сумма | |
|---|---------|---------|
| | 2015 г. | 2014 г. |
| Стоимость реализованных финансовых вложений | 10 284 | 1 388 |
| Расходы по имуществу, сданному в аренду | 4 038 | 12 356 |
| Итого | 14 322 | 13 744 |

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2015 год составили 34 639 тыс. руб. и включают в себя следующие статьи затрат:

тыс. руб.

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2015г. | 2014г. |
|--|---------------|---------------|
| Прочие затраты | - | 1 |
| ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах | - | 1 |
| Амортизация | 1 997 | 1 770 |
| Затраты на оплату труда включая страховые взносы | 18 530 | 16 535 |
| Материальные затраты | 1 415 | 1 315 |
| Прочие затраты | 12 697 | 10 809 |
| ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах | 34 639 | 30 429 |

3.7. Налоги

3.7.1. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль за отчетный год составила 3 129 тыс. руб. (в 2014 году – 0 тыс. руб.), в том числе разницы, повлиявшие на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль:

- постоянные разницы, 5 440 тыс. руб. - постоянный налоговый актив;
- временные разницы, 1 410 тыс. руб. - отложенный налоговый актив;
- временные разницы, 19 - отложенное налоговое обязательство.

Постоянные налоговые активы образовались в связи с различиями в признании сумм доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей расчета налога на прибыль. Для постоянного налогового обязательства эта сумма составила 449 тыс.руб., для постоянного налогового актива 5 889 тыс.руб.

Временные разницы сформировались по причине применения разных способов признания расходов в бухгалтерском учете и учете для целей расчета налога на прибыль, а так же в результате пересчета временных разниц ввиду изменения ставки по налогу на прибыль в 2016 г.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль в 2016 году в Пермском крае с 15,5% до 17% на 31.12.2015г. произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств:

- сумма отложенного налогового актива на 31.12.2015г. увеличилась на 1 227тыс.руб.,
- сумма отложенного налогового обязательства на 31.12.2015г. увеличилась на 12 тыс.руб.

В 2015г. произведен пересмотр величины отложенного налогового актива, сумма ОНА уменьшена на 8850 тыс. руб. в связи с прекращением признания ОНА.

Возникшие в результате пересчета разницы в соответствии с п.14, п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» относятся на счет учета прибылей и убытков.

По мнению Общества, увеличение налоговой ставки по налогу на прибыль с 2016г. не повлечет существенного увеличения налоговой нагрузки по налогу на прибыль в 2016г.

3.8. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. Средневзвешенное количество обыкновенных акций,

находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

| Наименование показателя | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб. | 19 687 | 1 504 | 5 501 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций | 14 120 | 14 120 | 14 120 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 1,39 | 0,11 | 0,39 |

4. Оценочные обязательства

Обществом создается резерв по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2015г. составил 876 тыс.руб. и отражен по строке 1540 баланса «Оценочные обязательства».

5. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у Общества отсутствуют.

6. Сведения о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты – фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности - нет.

7. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Величина расходов на электрическую и тепловую энергию в 2015г. составила 97 тыс. руб., которая была необходима для обеспечения деятельности находящегося до 01.02.2015 года на балансе Общества административного здания, расположенного по адресу г.Пермь, ул. Петропавловская,53.

Также в управленческой деятельности Общества использовались горюче-смазочные материалы для автомобиля. В связи с незначительностью величины расходов на ГСМ, данные не приводятся.

8. Сведения об экологической деятельности

Общество не является промышленным предприятием и в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Общество не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

9. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах

За последний заверченный финансовый год Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды. Порядок распределения прибыли за 2015 год будет отражен в бухгалтерской отчетности 2016 года, после проведения годового собрания акционеров.

10. Сведения об участии в судебных процессах

Общество в течение отчетного периода участвовало в одном судебном процессе в качестве ответчика по делу № А50-3740/2015 о признании сделки по внесению недвижимого имущества в качестве вклада в уставный капитал Общества, недействительной. В удовлетворении исковых требований было отказано.

Незавершенных на момент подписания бухгалтерской отчетности судебных разбирательств, результат рассмотрения которых мог бы существенно повлиять на финансово-экономические показатели деятельности общества в будущем, не имеется.

11. Прочая информация

11.1. В 2015 году инноваций и модернизаций производств не осуществлялось.

11.2. Обеспечения полученные и выданные по состоянию на 31.12.2015г. у Общества отсутствуют.

11.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, а соответственно, их последствий, не имелось.

11.4. Прекращенных операций в течение отчетного периода у Общества не имелось.

11.5. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Результаты деятельности Общества зависят от ситуации на российском фондовом рынке и на рынке недвижимости г.Перми. Основными рисками на данном рынке являются: рыночные риски, риски ликвидности, кредитные риски, операционные риски, страновые и региональные риски.

Основными рисками для Общества являются рыночные риски - риск неблагоприятного изменения котировок ценных бумаг, входящих в портфель активов Общества, а также риск неблагоприятного изменения конъюнктуры в сфере цен на недвижимость и аренду. Данные риски непосредственно влияют на финансовые показатели деятельности Общества. В значительной степени рыночные риски могут быть устранены за счет эффекта диверсификации финансовых вложений. Однако полностью устранить данный вид риска невозможно.

Вторым по значимости риском для Общества является риск ликвидности. Данный риск влияет на способность Общества быстро и без значительного ущерба исполнить собственные обязательства, а также реализовать активы. Данный риск во многом связан с уровнем развития российского фондового рынка: по мере его развития риски ликвидности уменьшаются.

Современный уровень развития российских фондовых бирж позволяет в значительной степени снизить кредитные риски при совершении операций с наиболее ликвидными акциями. Однако, при совершении операций с акциями, не торгующимися на организованном рынке ценных бумаг, данные риски весьма значительны и связаны с возможностью неисполнения контрагентами сделок собственных обязательств. Данные риски также присущи облигациям и непосредственно определяют уровень их доходности. Отметим, что по мере развития инфраструктуры российского фондового рынка, кредитные риски уменьшаются.

Операционными рисками являются: риски совершения ошибок персоналом Общества, риски технических сбоев, юридические риски и пр. К юридическим рискам можно отнести следующие: риски изменения налогового законодательства, изменения законодательства в сфере регулирования деятельности на рынке ценных бумаг, изменения требований по лицензированию деятельности на рынке ценных бумаг и пр.

Общество в значительной степени снижает данные риски за счет следующих мероприятий: использование современных программных продуктов, постоянное обучение сотрудников Общества, наличие в штате Общества специалистов с квалификационными аттестатами ЦБ / ФСФР, службы внутреннего контроля, а также иных мероприятий направленных на общее снижение операционных рисков.

Страновые и региональные риски, несмотря на то, что непосредственно не оказывают большого влияния на деятельность Общества, косвенно могут оказать существенное влияние через воздействие на рынок ценных бумаг (страновые) и рынок недвижимости (региональные). Внешнеполитические осложнения для РФ привели к ухудшению конъюнктуры фондового рынка, что, в свою очередь, может вызывать снижение стоимости финансовых вложений Общества.

Деятельность Общества в значительной степени связана с Пермским краем. Возможные региональные риски связаны с изменением инвестиционного климата в Перми и в Пермском крае, по отношению к другим субъектам РФ. Изменением (снижением) уровня деловой активности независимых рыночных субъектов и повышением степени монополизации бизнеса в крае и влиянием этих факторов на деятельность компании.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, географическими особенностями, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в настоящее время не существенны.

Генеральный директор
ОАО ИК «Ермак»

Р.Н. Вагизов