



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

участнику

Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»
о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»
за 2015 год

**Оренбург
2016**



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕЛЬТА-ФИНАНС» ЗА 2015 ГОД

Сведения об аудируемом лице – Обществе с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1087746747076
Место нахождения (юридический адрес):	Россия, 127051, г. Москва, пл. М. Сухаревская, д. 12
Почтовый адрес:	Россия, 127051, г. Москва, пл. М. Сухаревская, д. 12

Сведения об аудиторской организации – Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА»

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА»
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1025600886849
Место нахождения:	Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:	10301046647
Наименование прочих организаций, членом которых является аудиторская организация:	<ul style="list-style-type: none">• Торгово-промышленная палата Оренбургской области и Российской Федерации;• Ассоциация коммерческих банков Оренбуржья;• Союз промышленников и предпринимателей Оренбургской области
Телефон/факс:	(3532) 911-211, 911-163
E-mail:	info@sova-orenburg.ru
Web:	www.sova-orenburg.ru
Директор	Аксеничев Алексей Владимирович



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

участнику Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор,
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

31 марта 2016 года



А.В. Аксеничев

Всего сброшюровано 17 листов.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА-ФИНАНС"		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности Капиталовложение в ценные бумаги		по ОКПО	86556793		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная		ИНН	7706692282		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	65.23.1		
Местонахождение (адрес) 127051, Москва г., Площадь Сухаревская М., дом № 12		по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 084 005	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	71	71	71
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 084 076	71	71
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	159 259	3 305	6 480
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	279	1 205	262
	Расчеты по налогам и сборам	12302	24	-	100
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	1	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	158 955	2 100	6 118
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 736 023	10 719 573	5 498 629
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	564 779	4 318 818	487 193
	Предоставленные займы	12402	1 342 506	6 386 253	4 996 932
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403	14 503	14 503	14 503
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48	2 992	65
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 895 331	10 725 870	5 505 173
	БАЛАНС	1600	5 979 406	10 725 942	5 505 244

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	150	150	150
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 483	938	(4 497)
	Итого по разделу III	1300	1 633	1 088	(4 347)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 554 255	10 000 000	5 500 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	5 554 255	10 000 000	5 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 554 255	10 000 000	5 500 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	268 745	723 722	9 575
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	500 000	-
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	1 759	-
	Проценты по долгосрочным займам	15103	268 745	221 963	9 575
	Кредиторская задолженность	1520	154 764	1 123	8
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	250	28	8
	Расчеты по налогам и сборам	15202	60	1 095	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15204	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	154 455	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9	9	9
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	423 518	724 854	9 592
	БАЛАНС	1700	5 979 406	10 725 942	5 505 244

Руководитель

(подпись)

Муругова Елена Николаевна

(расшифровка подписи)



31 марта 2016 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА-ФИНАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Капиталовложение в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
86556793		
7706692282		
65.23.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(8 081)	(2 703)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8 081)	(2 703)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	967 159	1 033 742
	Проценты к уплате	2330	(1 229 099)	(1 025 778)
	Прочие доходы	2340	5 423 842	3 091 471
	Прочие расходы	2350	(5 153 140)	(3 089 942)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	681	6 790
	Текущий налог на прибыль	2410	(136)	(1 353)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	545	5 437

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	545	5 437
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Муругова Елена
Николаевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация		Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА-ФИНАНС"		Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД		Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика				по ОКПО		86556793		31	12
Вид экономической деятельности		Капиталовложение в ценные бумаги		ИНН		7706692282		2015	
Организационно-правовая форма / форма собственности				по ОКВЭД		65.23.1			
Общество с ограниченной ответственностью		/ Частная		по ОКОПФ / ОКФС		65	16		
Единица измерения:		в тыс. рублей		по ОКЕИ		384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	150	-	-	-	(4 497)	(4 347)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 435	5 435
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 435	5 435
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	150	-	-	-	938	1 088
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	545	545
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	545	545
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	150	-	-	-	1 483	1 633

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(4 347)	4 614	822	1 088
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	822	-
после корректировок	3500	(4 347)	4 614	822	1 088
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(4 347)	4 614	-	266
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	822	-
после корректировок	3501	(4 347)	4 614	822	1 088
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	1 633	1 088	(4 348)



Руководитель Муругова Елена Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2016 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА-ФИНАНС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Капиталовложение в ценные бумаги**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная**
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2015
86556793		
7706692282		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	125 654	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	121 211	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	4 443	-
Платежи - всего	4120	(10 256)	(5 713)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 778)	(5 343)
в связи с оплатой труда работников	4122	(241)	(135)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 195)	(158)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(1 042)	(77)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	115 398	(5 713)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	751 700	2 443 655
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	751 700	2 443 655
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(122 139)	(5 243 285)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(122 139)	(5 243 285)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	629 561	(2 799 630)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	3 597 305
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	3 597 305
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(747 902)	(789 035)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(747 902)	(789 035)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(747 902)	2 808 270
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 943)	2 927
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 992	65
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49	2 992
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Муругова Елена Николаевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2016 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»
за 2015 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» (далее по тексту – «Общество») за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

ООО «Дельта-Финанс» зарегистрировано по адресу: 127051, Москва г., Малая Сухаревская площадь, дом № 12 и внесено 07 октября 2014 года в Единый государственный реестр юридических лиц запись № 9147747261158 за основным государственным регистрационным номером 1087746747076.

Основным видом деятельности Общества является капиталовложение в ценные бумаги.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 2 человека.

Совет директоров Общества сформирован. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Муругова Е.Н.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражены по текущей рыночной стоимости.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется по видам ценных бумаг (названиям ценных бумаг), наименованию эмитентов ценных бумаг (других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков), типов ценных бумаг, местам хранения (лицевым счетам в депозитариях). Наличие информации о номинальной стоимости ценной бумаги, дате выпуска/дате погашения (для облигаций, векселей), наличии или отсутствии текущей рыночной цены ценной бумаги и прочей дополнительной информации обеспечивается путем заполнения соответствующих параметров в книге учета ценных бумаг.

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

Доходы и потери от выбытия ценных бумаг отражены в отчете о финансовых результатах в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в

бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. 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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

5. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме полностью оплаченной номинальной стоимости доли (100%) в размере 150 тыс.руб.

6. Признание доходов

Выручка (поступления) от выбытия финансовых вложений и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей. Раскрытие структуры выручки в отчете о финансовых результатах основано на применении принципа существенности. Существенными признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, отраженных по строке 2110 Формы 2 составляет не менее пяти процентов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- процентные доходы по ценным бумагам – по мере реализации ценных бумаг или погашения накопленного купонного дохода;
- доходы в виде сумм положительной корректировки оценки финансовых вложений – последний календарный день отчетных кварталов.

7. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением деятельности, признаваемой Обществом обычной, в частности:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов Общества;

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества признаются прочими расходами.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- процентные расходы по ценным бумагам - по мере реализации ценных бумаг или погашения накопленного купонного дохода;
- расходы в виде сумм отрицательной корректировки оценки финансовых вложений – последний календарный день отчетных кварталов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 150 (Сто пятьдесят) тыс. руб.

2. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила – 136 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2015 г. получена прибыль 682 тыс. руб.,

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражена сумма текущего налога на прибыль по ставке 20% - 136 тыс. руб.

3. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества была обнаружена ошибка за отчетный 2014 год в начислении дохода в виде процентов по ценным бумагам.

Произведены корректировки в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2015 года, в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года и в Отчете об изменении капитала за январь-декабрь 2015 года исправлением показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий 2014 год по следующим статьям:

- бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.(с учетом корректировки в отчетности на 31.12.2015г.)	На 31 декабря 2014 г.(в отчетности на 31.12.2014г.)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	2 100	1 278
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	938	116

- отчет о прибылях и убытках

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.(с учетом корректировки в отчетности на 31.12.2015г.)	На 31 декабря 2014 г.(в отчетности на 31.12.2014г.)
Проценты к получению	12320	1 033 742	1 032 920
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 790	5 968
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 437	4 615
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 437	4 615

- отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.(с учетом корректировки в отчетности на 31.12.2015г.)	Код	На 31 декабря 2014 г.(в отчетности на 31.12.2014г.)
Чистая прибыль	3211	5 435	3311	4 614
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3200	938	3300	116

Также за период после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества был заключен договор поручительства от 26.02.2016 № 2797-П-1 на сумму 515 400 000 руб., в котором Общество выступает поручителем перед ПАО «Сбербанк России» и отвечает за исполнение обязательств ООО «Клиника «Павлово Подворье» по договору №2798 от 25.02.2016. Сумма поручительства составляет 515 400 000 руб. и отражена 31.12.2015г. на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Генеральный директор

Е.Н.Муругова

31 марта 2016 года



