

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»
за 2016 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «Концерн «РОССИУМ»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ» (ООО «Концерн «РОССИУМ»)

Государственный регистрационный номер: 1065032052700

Место нахождения: Российская Федерация, 1430000, Московская область, г. Одинцово, ул. Внуковская, дом 11, лит. 1Л.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129090, город Москва, Олимпийский проспект, дом 14

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (свидетельство от 01 декабря 2016 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 11603076287

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Концерн «РОССИУМ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «Концерн «РОССИУМ» 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 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 ООО «Концерн «РОССИУМ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель проектов
Департамента аудита ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 02-01-160692
от 01.07.2016 сроком до 30.06.2017



Т.Н. Мезина

«28» МАРТА 2017 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"	по ОКПО 53760917		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5032152372		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		
Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность		12165	34	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)				
143000, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Внуковская ул, дом № 11, корпус 1Л				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	143	170	197
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	685	697	567
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	99 431 029	71 352 877	17 633 506
	Отложенные налоговые активы	1180	189 860	239	123
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	99 621 717	71 353 983	17 634 393
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	1	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	79	1 237
	Дебиторская задолженность	1230	3 378 108	798 513	36 014
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 448 549	8 765 451	5 022 800
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	977 666	42 232	1 167
	Прочие оборотные активы	1260	227	-	23
	Итого по разделу II	1200	32 804 552	9 606 276	5 061 242
	БАЛАНС	1600	132 426 269	80 960 258	22 695 635

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 094 302	10 491 604	10 491 604
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 766 607	11 405 260	11 405 260
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 541 629	23 584 384	797 274
	Итого по разделу III	1300	63 402 538	45 481 248	22 694 138
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	32 500 000	25 500 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 175 634	5 817 553	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	39 675 634	31 317 553	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	29 346 872	4 161 020	-
	Кредиторская задолженность	1520	517	77	1 192
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	708	360	306
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	29 348 097	4 161 457	1 497
	БАЛАНС	1700	132 426 269	80 960 258	22 695 635

Руководитель

(подпись)

Степаненко Алексей
Анатолевич

(расшифровка подписи)

24 марта 2017 г.

5

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
				0710002		
				31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"		по ОКПО	53760917		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	5032152372		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги		по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности						
Общество с ограниченной ответственностью	Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12165	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	30 481 176	15 149 225
	Себестоимость продаж	2120	(28 930 301)	(15 151 535)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 550 875	(2 310)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(48 391)	(30 146)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 502 484	(32 456)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	10 090
	Проценты к получению	2320	3 078 769	672 025
	Проценты к уплате	2330	(4 478 823)	(610 063)
	Прочие доходы	2340	9 730 590	29 087 789
	Прочие расходы	2350	(4 707 315)	(513 161)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 125 705	28 614 224
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(8 457)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(143 217)	(105 067)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 358 082)	(5 817 553)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	189 622	116
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 957 245	22 788 330

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	3 957 245	22 788 330
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)

 Степаненко Алексей
 Анатольевич

(расшифровка подписи)



24 марта 2017 г.

7

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2016 г.

за Январь - Декабрь 2016 г.					Коды		
Форма по ОКУД					0710003		
Дата (число, месяц, год)					31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"				53760917		
Идентификационный номер налогоплательщика					по ОКПО		
					ИНН		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги				по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности					64.99.1		
Общество с ограниченной ответственностью / иностранная собственность					по ОКОПФ / ОКФС		
					12165		34
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 2014 г.	3100	10 491 604	-	11 405 260	-	797 274	22 694 138
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	22 788 331	22 788 331
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-

8

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	10 491 604	-	11 405 260	-	23 584 384	45 481 248
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	13 602 698	-	-	-	3 957 245	17 559 943
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 957 245	3 957 245
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	13 602 698	-	-	X	X	13 602 698
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
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	361 347	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	24 094 302	-	11 766 607	-	27 541 629	63 402 538

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	22 694 138	22 788 331	(1 221)	45 481 248
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	22 694 138	22 788 331	(1 221)	45 481 248
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	797 274	22 788 331	(1 221)	23 584 384
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	797 274	22 788 331	(1 221)	23 584 384
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	63 402 537	45 481 249	22 694 137

Руководитель


(подпись)

Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)



24 марта 2017 г.

74

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ ИНН
Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и по ОКВЭД
иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2016
53760917		
5032152372		
64.99.1		
12165	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 818 559	42 248 067
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	387	5 439
от перепродажи финансовых вложений	4113	17 813 664	42 242 628
	4114	-	-
прочие поступления	4119	4 508	-
Платежи - всего	4120	(23 855 863)	(42 666 377)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(53 606)	(31 048)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 839)	(11 278)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 429 290)	(145 961)
налога на прибыль организаций	4124	(40)	(28 244)
в связи с покупкой краткосрочных финансовых вложений	4125	(18 351 973)	(42 444 071)
прочие платежи	4129	(6 115)	(5 775)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 037 304)	(418 310)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	61 812 858	10 154 204
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	40	-
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	57 847 073	10 041 904
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 965 745	112 300
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(87 137 782)	(40 071 266)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(168)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(25 553 854)	(8 500 100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(61 583 760)	(31 571 166)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(25 324 924)	(29 917 062)

12

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	63 768 556	31 052 922
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	52 704 006	11 055 622
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	11 064 550	19 997 300
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(31 470 894)	(676 485)
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	(31 439 014)	(669 829)
по денежным вкладам дочерним/зависимым компаниям	4324	(31 880)	-
прочие платежи	4329	-	(6 656)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	32 297 662	30 376 437
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	935 434	41 065
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	42 232	1 167
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	977 666	42 232
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Степаненко Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)



24 марта 2017 г.

13

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	268	(98)	-	-	-	(27)	-	-	268	(125)
	5110	за 2016г.	271	(75)	-	(3)	3	(27)	-	-	268	(98)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	5101	за 2016г.	268	(98)	-	-	-	(27)	-	-	268	(125)
	5111	за 2016г.	271	(75)	-	(3)	3	(27)	-	-	268	(98)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	-	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	-	168	-	(168)	-
	5250	за 2015г.	-	240	-	(240)	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2016г.	-	109	-	(109)	-
	5251	за 2015г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	за 2016г.	-	59	-	(59)	-
	5252	за 2015г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2015г.	-	240	-	(240)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	346	346	2 357
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	42 267 204	29 085 674	42 850 476	(21 480 000)	-	-	6 707 675	63 637 680	35 793 349
	5311	за 2015г.	17 633 507	-	32 764 941	(8 131 245)	-	-	29 085 674	42 267 204	29 085 674
в том числе: акции, Доли в УК	5302	за 2016г.	25 844 204	29 085 674	42 293 476	(4 500 000)	-	-	6 707 675	63 637 680	35 793 349
	5312	за 2015г.	17 344 104	-	8 500 100	-	-	-	29 085 674	25 844 204	29 085 674
займы	5303	за 2016г.	16 423 000	-	557 000	16 980 000	-	-	-	-	-
	5313	за 2015г.	289 403	-	24 264 841	(8 131 245)	-	-	-	16 423 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	8 763 361	2 090	99 793 810	(80 193 444)	(240 281)	240 281	82 734	28 363 726	84 823
	5315	за 2015г.	5 022 800	-	51 275 829	(47 535 268)	(36 010)	36 010	2 090	8 763 361	2 090
в том числе: акции, облигации	5306	за 2016г.	4 020 061	2 090	38 460 646	(41 652 037)	(240 281)	240 281	82 734	828 670	84 823
	5316	за 2015г.	-	-	17 338 951	(13 318 889)	(35 068)	35 068	2 090	4 020 061	2 090
займы	5307	за 2016г.	4 730 500	-	61 333 164	(38 528 607)	-	-	-	27 535 057	-
	5317	за 2015г.	5 000 000	-	4 730 500	(5 000 000)	-	-	-	4 730 500	-
Депозитные вклады	5308	за 2016г.	12 800	-	-	(12 800)	-	-	-	-	-
	5318	за 2015г.	22 800	-	26 705 436	(26 715 436)	-	-	-	12 800	-
векселя	5309	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2015г.	-	-	2 500 942	(2 500 942)	(942)	942	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	51 030 565	29 087 764	142 644 286	(101 673 444)	(240 281)	240 281	6 790 409	92 001 406	35 878 172
	5310	за 2015г.	22 656 307	-	84 040 770	(55 666 513)	(36 010)	36 010	29 087 764	51 030 565	29 087 764

21

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	5 923 092	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2016г.	1	-	635	(634)	-	-	X	2	-	
	5420	за 2015г.	1	-	650	(650)	-	-	X	1	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	1	-	635	(634)	-	-	-	2	-	
	5421	за 2015г.	1	-	650	(650)	-	-	-	1	-	
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

23

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление					Изменения за период				На конец периода	
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	798 823	(310)	71 226 706	-	(68 647 150)	(271)	310	-	-	-	3 378 108	-	
	5530	за 2015г.	36 324	(310)	18 989 201	647 424	(18 717 661)	(156 465)	-	-	-	-	798 823	(310)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016г.	637	(310)	180	-	(817 000)	-	310	-	-	-	-	-	
	5531	за 2015г.	4 394	(310)	2 660	-	(31 212 962)	(271)	-	-	-	-	3 236 931	(310)	
Авансы выданные	5512	за 2016г.	35 430	-	34 414 724	-	(5 862 167)	(9 908)	-	-	-	-	35 430	-	
	5532	за 2015г.	783	-	5 884 966	21 756	(37 433 381)	(140 140)	-	-	-	-	141 177	-	
Прочая	5513	за 2016г.	762 756	-	36 811 802	-	(112 855 494)	-	-	-	-	-	762 756	-	
	5533	за 2015г.	31 147	-	13 101 575	626 888	(156 465)	-	-	-	-	-	-	-	
	5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2016г.	798 823	(310)	71 226 706	-	(68 647 150)	(271)	310	X	X	X	3 378 108	-	
	5520	за 2015г.	36 324	(310)	18 989 201	647 424	(18 717 661)	(156 465)	-	X	X	X	798 823	(310)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	310	-	310	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	310	-	310	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитывается проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	25 500 000	10 000 000	-	(3 000 000)	-	-	-	32 500 000		
в том числе:	5571	за 2015г.	-	25 500 000	-	-	-	-	-	25 500 000		
кредиты	5552	за 2016г.	5 500 000	-	-	(3 000 000)	-	-	-	2 500 000		
	5572	за 2015г.	-	5 500 000	-	-	-	-	-	5 500 000		
займы	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
размещение облигаций	5555	за 2016г.	20 000 000	10 000 000	-	-	-	-	X	30 000 000		
	5575	за 2015г.	-	20 000 000	-	-	-	-	X	20 000 000		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	4 161 087	92 655 493	5 182 511	(72 651 734)	22	-	-	29 347 389		
в том числе:	5580	за 2015г.	1 192	5 555 657	475 723	(1 871 475)	-	-	-	4 161 097		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	77	38 486 351	-	(38 485 933)	22	-	-	517		
	5581	за 2015г.	118	27	-	(66)	-	-	-	77		
авансы полученные	5562	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5583	за 2015г.	1 076	8	2	(1 086)	-	-	-	-		
кредиты	5564	за 2016г.	3 973 500	40 765 164	5 156 897	(21 048 689)	-	-	-	28 846 872		
	5584	за 2015г.	-	3 500 000	473 500	-	-	-	-	3 973 500		
займы	5565	за 2016г.	-	500 000	-	-	-	-	-	500 000		
	5585	за 2015г.	-	1 200 000	493	(1 200 493)	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2016г.	-	658 733	-	(658 733)	-	-	-	-		
	5586	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
РЕНО	5567	за 2016г.	187 520	12 245 246	25 613	(12 458 379)	-	X	X	-		
	5587	за 2015г.	-	855 622	1 728	(669 830)	-	X	X	187 520		
Итого	5550	за 2016г.	28 661 097	102 655 493	5 182 511	(75 851 734)	22	X	X	61 847 389		
	5570	за 2015г.	1 192	31 055 657	475 723	(1 871 475)	-	X	X	28 661 097		

26

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	635	565
Расходы на оплату труда	5620	11 429	8 235
Отчисления на социальные нужды	5630	2 818	1 986
Амортизация	5640	206	123
Прочие затраты	5650	33 303	33 778
Итого по элементам	5660	48 391	44 687
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28 830 301	15 136 994
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	28 978 692	15 181 681

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

72



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	360	1 181	(833)	-	708
в том числе:						
Резервы предстоящих отпусков	5701	360	1 181	(833)	-	708

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	24 646 452	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	5 923 092	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

23

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.		за 2015г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Концерн «РОССИУМ»
за 2016 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2016 года.

I. Общие сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум» (далее Общество) было учреждено Решением собрания учредителей – Протокол № 1 от 28.06.06

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г.Одинцово Московской области 05.07.2006 г. за основным государственным номером – 1065032052700.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Концерн «РОССИУМ».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «Concern «ROSSIUM», сокращенное наименование на английском языке: LLC «Concern «ROSSIUM».

Юридический адрес Общества: 143000, Московская область, г.Одинцово, ул.Внуковская д.11 литер 1Л.

Почтовый адрес: 107045, г. Москва, Луков пер, д.2, стр.1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является капиталовложения в ценные бумаги.

Сопутствующим видом деятельности является размещение временно свободных денежных средств через предоставление займов и размещение депозитов.

Общество не имеет действующих лицензий.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2016 составляет 27 человек (на 31.12.2015 – 7 человек).

По состоянию на 31 декабря 2016 г исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

1) Управляющая компания ООО «МКБ Капитал» на основании договора № 07/13 передачи полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании от 20.05.2013.

2) Совет директоров, избранный на основании решения Общего собрания участников по протоколу 77 от 29.12.2016:

- Степаненко А.А (председатель СД)
- Авдеев Р.И.
- Крюков А.А.
- Чубарь В.В.
- Кирилкин М.С.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Копия приказа об учетной политике на 2016 приложена к бухгалтерской отчетности. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

III. Финансовые показатели Общества

3.1. Доходы и расходы

№	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб. за 2016 год	Сумма, тыс.руб. за 2015 год	В 2016 году по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами
1.	Продажа обращающихся ценных бумаг Выручка Себестоимость продаж	23 258 572 23 227 063	12 645 103 12 644 213	Кол-во организаций -1, доля выручки -18%, способ определения стоимости – рыночные котировки на ММВБ
2.	Продажа необрацающихся ценных бумаг Выручка Себестоимость продаж	6 019 315 4 500 000	2 501 887 2 500 942	Кол-во организаций – 1 , доля выручки – 9,2%, способ определения стоимости – цена размещения, утвержденная СД на основании рынка
3.	Выбытие доли в УК ООО Выручка Себестоимость продаж	1 203 238 1 203 238	- -	Кол-во организаций – 1 , доля выручки – 3,9%, способ определения стоимости – оценка независимого оценщика
4.	Сдача внаем арендованного недвижимого имущества Выручка Себестоимость продаж	51 -	2 235 6 380	нет
	ВСЕГО Выручка Себестоимость продаж	30 481 176 28 930 301	15 149 225 15 151 535	
5.	Прочие доходы: - Положительная переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг - Доходы, связанные с продажей валюты и курсовые разницы - Дополнительные доходы по выданным займам Прочие доходы	8 841 163 384 823 504 563 41	29 87 763 - - 26	-
6.	Прочие расходы: - Отрицательная переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг - Расходы, связанные с продажей валюты и курсовые разницы	2 050 754 436 221	- 7	-

- Финансовая помощь дочерним компаниям	1 695 000	500 000	
- Дополнительные расходы по кредитам полученным и облигациям выпущенным	510 245	7 156	
- Комиссии биржи, брокера, банка, депозитария	8 530	-	
- Расходы на благотворительность	6 000	-	
- Убытки прошлых лет	275	-	
- Прочее	290	5 998	
ВСЕГО			
Прочие доходы	9 730 590	29 087 789	
Прочие расходы	4 707 315	513 161	

3.2. Финансовые вложения

Виды финансовых вложений	Стоимость на 31.12.2016, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2015, тыс.руб.
Долгосрочные финансовые вложения:		
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	65 540 883	51 429 777
- Финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	33 890 146	19 923 100
Краткосрочные финансовые вложения:		
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	913 493	4 022 151
- Финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	27 535 056	4 743 300
Всего финансовые вложения	127 879 578	80 118 328

3.3. Информация о полученных заемных средствах и возможности привлечения дополнительных денежных средств

Виды заемных средств	Срок погашения	Задолженно сть по осн.долгу на 31.12.16, тыс.руб.	Задолженно сть по процентам на 31.12.16, тыс.руб.	Расходы по займам, вкл- е в проч. расходы, тыс.руб.	Сумма неиспользо- ванного лимита
Долгосрочные заемные средства:					
- Кредит	05.05.2020	2 500 000	-	-	-
- Облигации серии 01	15.09.2025	10 000 000	328 800	1 894	-
- Облигации серии БО-01	14.11.2025	20 000 000	246 600	3 787	-
Краткосрочные заемные средства:					
- Кредит	16.12.2017	2 000 000	9 836	-	-
- Кредит	12.06.2017	1 500 000	-	-	3 500 млн.руб
- Простые векселя	23.06.2017	500 000	-	-	-
- Кредит в ЕВРО	29.12.2017	24 758 707	2 929	504 563	19 909 млн.руб
- Кредит	08.08.2017	-	-	-	1 000 млн.руб
Всего		61 258 707	588 165	510 244	24 409 млн.руб

28 апреля 2016 Общество разместило дополнительный выпуск №1 Биржевых облигаций серии БО-01(4B02-01-36479-R) на сумму 10 000 000 000 рублей. Другие условия размещения остались без изменений.

27 декабря 2016 Общество выпустило и продало простые беспроцентные векселя номиналом на сумму 500 000 000 рублей со сроком погашения 23.06.2017

Доходы от временного использования средств полученных кредитов и займов в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений за 2016 год составили 3 578 162 тыс.руб.

3.4. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

	Сумма дохода/рас- хода, тыс.руб.	Налог на прибыль, тыс.руб.				
		Условный доход+/ расход -	ОНА	ОНО	ПНО+/П НА-	Налог на прибыль
Финансовый результат по данным бух.отчетности	5 125 705	- 1 025 141				1 025 141
Временные разницы:						
- Резерв по сомнительным долгам	- 310		62			- 62
- Резерв по отпускам	384		-77			77
- Переоценка фин. вложений	-6 790 459		10	1 358 082		-1 358 092
- Налоговый убыток	948 594		-189 719			189 719
Постоянные разницы:						
- передача неденежных вкладов в счет оплаты доли в УК ООО и АО	-1 179 186				235 837	-235 837
- финансовая помощь дочерним компаниям	1 695 000				-339 000	339 000
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	200 272				-40 054	40 054
Финансовый результат по данным налогового учета	- 948 549	-1 025 141	-189 724	1 358 082	-143 217	0

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по отпускам и в связи с наличием убытка для целей налогообложения.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием по истечении срока исковой давности безнадежной задолженности, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам, выбытием финансовых вложений, использованием резерва по отпускам, получением налоговой прибыли в промежуточной отчетности в течение отчетного периода.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с положительной переоценкой финансовых вложений по рыночной стоимости.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с отрицательной переоценкой финансовых вложений, которые имеют рыночную стоимость или выбытием финансовых вложений, по которым ранее было начислено ОНО.

3.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Доходы и расходы, полученные от пересчета активов и пассивов, выраженных в валюте

Наименование актива/пассива	Сумма за 2016 г., тыс.руб.		Сумма за 2015г., тыс.руб.	
	Проч.дох.	Проч.расх.	Проч.дох.	Проч.расх.
- Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	312 721	312 726	-	7
- Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	67 594	123 492	-	-
- Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества	-	-	-	-
Итого	380 315	436 218	-	7

Официальный курс евро к рублю, установленный ЦБ на 31.12.2016 - 63,8111

Официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ на 31.12.2016 - 60,6569

IV. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами.

В рамках одного из договоров на предоставление займа Общество получило в качестве обеспечения обязательств следующие условные активы:

- независимые гарантии на сумму 24 200 000 тыс.руб.
- залог прав на долю в УК ООО на сумму 102 тыс.руб.
- поручительство третьих лиц на сумму 446 350 тыс.руб.

В рамках одного из кредитных договоров Общество заключило соглашение об уступке права требования по одному из займов выданных, которое вступает в силу в случае нарушения обязательств по кредитному договору.

V. События, произошедшие после отчетной даты

За период с 01.01.2017 по дату составления отчетности не произошло никаких событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

VI. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля прямого участия Общества в УК связанной стороны, %
1	2	4	5	6	7	8
1	Авлеев Роман Иванович	РФ Московская область	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на доли Общества Член Совета директоров	05.07.06 15.09.15	43,544	-
2	ООО «МКБ Капитал»	107045, Россия, г. Москва, Луков переулок, д. 2, стр.1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на доли Общества	21.12.16	37,574	-
3	ООО «Простые инвестиции»	РФ, 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Радищева, д.39, лит. Д	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.04.16	-	-
4	АО «НПФ Оборонно-промышленного комплекса»	РФ 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Радищева, д. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.04.16	-	-
5	Гавриин Александр Сергеевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.04.16	-	-
6	ЗАО «ТРИО»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
7	ООО «Спасские просторы»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
8	ООО «Городище»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
9	Кац Юрий Яковлевич	РФ Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
10	ООО «Прима Инвест»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
11	Зыбайло Ксения Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
12	ЗАО «ФИНАЛ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
13	Шомполова Наталья Владимировна	РФ Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
14	ООО «Управляющая компания «Агрохолдинг Окский»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
15	ООО «ЕЛДИНО»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
16	ООО «Усадьба»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д.10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
17	Фадеев Егор Дмитриевич	РФ Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
18	Амрина Корпорейшн» («Alma Corporation»)	Дженива Глейс, Уотерфронт драйв, а/я 3469, Роуд-Таун, о. Тортоса, Британские Виргинские острова	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	05.08.13	-	-
19	«ТВИСТЛВУД КОРПОРЕЙШН» («TWISTLEWOOD CORPORATION»)	Дрейк Чемберс, Тортоса, Британские Виргинские Острова	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.13	-	-
20	Вероник Клер Сави (Veronique Claire Savy)	Республика Сейшельские острова	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.05.14	-	-
21	ООО «МКБ Инвест»	107045, г. Москва, Луков переулок, д. 2, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.13	-	-
22	Горячев Алексей Анатольевич	РФ Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.13	-	-
23	Компания с ограниченной ответственностью ОНИСМАД ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (ONISMAH HOLDING LIMITED	Георгиу Катсуноту, 6, 3036, Лимассол, Кипр (Georgiou Katsounotu, 6 3036, Limassol, Cyprus)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.16	-	-

24.	Димостенис Георгиу	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.16	-	-
25.	Компания с ограниченной ответственностью «ЗЕНОЧА ХОЛДИНГЗ КО. ЛИМИТЕД» (ZENOSHA HOLDINGS CO. LIMITED)	Вирсос, 36, НИКОСИЯ ТАУЭР ЦЕНТР, 8 этаж, 1096 Никосия, Кипр (36 Vrytous, Nicosia Tower, 8 th floor, 1096, Nicosia, Cyprus)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	18,882	-
26.	Кириакос Кириаку	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
27.	Мария Яври	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
28.	АО «Илград»	РФ, 129090, г. Москва, Олимпийский пр-т, д. 14	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	22.09.14	-	100
29.	Францев Анатолий Анатольевич	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.09.14	-	-
30.	ООО «Илград Недвижимость»	129090, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 14	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.05.11	-	-
31.	Сандлер Евгений Владимирович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.06.15	-	-
32.	ООО «Осенний квартал»	РФ, 141014, Московская обл., г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, д. 19/16	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.09.15	-	-
33.	Гусев Александр Германович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.15	-	-
34.	ООО «Строй Бизнес Групп»	РФ, 117405, г. Москва, ш. Варшавское, дом 170Е, с. 44	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.07.16	-	-
35.	Третьяк Сергей Васильевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.15	-	-
36.	АО Булочно-кондитерский комбинат «Серебряный бор»	123103, г. Москва, ул. Паршяна, д. 10	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.05.16	-	-
37.	ООО «Глобал Групп»	Россия, 129626, г. Москва, 1-Мытищинская, д. 3, стр. 1, ком. 309	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.11.16	-	-
38.	Фомичева Елена Геннадьевна	Российской Федерации, г. Уфа	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.05.16	-	-
39.	ООО «Флагман»	РФ, 141200, Московская область, Пушкинский район, г. Пушкино, Ярославское шоссе, 36 км, владение 1, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.11.15	-	-
40.	Аверьянов Тимофей Вячеславович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.09.15	-	-
41.	ООО «МастерВалл»	РФ, 109518, г. Москва, ул. Газгольдерная, дом 14, к. 419	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.11.15	-	-
42.	Сураев Александр Александрович	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.11.15	-	-
43.	ООО «Глобус Холл»	141091, Московская область, г. Мытищи, ул. Колонцова, д. 15	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.15	-	-
44.	АО «КАМВОЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ОКТЯБРЬ»	121471, г. Москва, ул. Петра Алексеева, д. 12	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.15	-	-
45.	ООО «Бизнес Групп»	Россия, 129090, Гроховский переулок, д. 32, стр. 2, пом. 5	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.11.16	-	-
46.	Коробкова Татьяна Валерьевна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.15	-	-
47.	АО «ГРУППСТРОЙ-С»	РФ, 121471, г. Москва, ул. Петра Алексеева, д. 12А, с. 4	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.12.15	-	-
48.	Алексеева Ольга Ивановна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.06.16	-	-
49.	Акционерное общество «СТОА-17»	РФ, 119017, г. Москва, пер. Старомонетный, д. 33, пом. 1, к. 2	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.12.15	-	-
50.	Карленков Дмитрий Андреевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.08.16	-	-
51.	ООО «АТИЛЬ Парковая»	142180, г. Климовск, ул. Лейкина, д. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.04.15	-	-
52.	Решетников Владимир Николаевич	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.03.16	-	-
54.	ООО «Проект Строй»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Казовка, д. 10, корп. 3, пом. 11	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-

37

55.	Коновалова Ольга Александровна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	
56.	ООО «Симоновская»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	
57.	ООО «Агронова-Л»	РФ, 399645, Липецкая область, Лебедянский район, с. Большое Попово, ул. Центральная, д. 121	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	30.12.16	-	99,99
58.	Коростелева Наталья Владимировна	РФ, Липецкая область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.16	-	-
59.	ООО «Агро Виста Тамбов»	РФ, 392000, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Карла Маркса, д. 148 А, офис 50 А	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.16	-	-
60.	Шапкина Марина Юрьевна	РФ, г. Тамбов	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.16	-	-
61.	ООО «Лебедянской»	РФ, 399645, Липецкая область, Лебедянский район, с. Большое Попово, ул. Центральная, д. 121	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.16	-	-
62.	Дьяченко Сергей Васильевич	РФ, Липецкая область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.16	-	-
63.	ЗАО «Прима»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
64.	ООО «Павловское подворье»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
65.	ООО «АгроНива»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
66.	ООО «Агроинпэкс»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
67.	ООО «ШиловоАгро»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
68.	ООО «Элара»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
69.	ООО «Павловка»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
70.	ЗАО «ДУЭТ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
71.	ООО «Рязанские доли»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
72.	ООО «Старая Рязань»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
73.	ООО «Агрокомплекс-Камешковский»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
74.	ООО «Старница»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
75.	ЗАО «КВАРТЕТ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
76.	ООО «Милованово»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
77.	ООО «Юшта»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.16	-	-
78.	«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (ПАО)	107045, г. Москва, Луков переулок, д. 2, стр. 1	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	24.08.12	-	56,83
79.	Чубарь Владимир Александрович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество Член Совета директоров	01.02.12 15.09.15	-	-
80.	ООО «МКБ-лизинг»	РФ, 129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 13, с. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.13	-	-
81.	Кожвинков Александр Николаевич	РФ, г. Оренбург	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.13	-	-
82.	ООО «М-лизинг»	129085, г. Москва, Звездный б-р, 3А, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.13	-	-
83.	Зиновьева Юлия Александровна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.13	-	-
84.	ООО «АТИЛЬ»	142180, г. Климовск, ул. Ленина, д. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.09.14	-	-
85.	ООО «АТИЛЬ Харитоньевский»	142180, г. Климовск, ул. Ленина, д. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.04.15	-	-
86.	ООО «ЭЛТАУНТ»	142180, г. Климовск, ул. Ленина, д. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.11.14	-	-

38

87.	ООО «Атиль Климковский»	142180, Московская обл., г. Подольск, микр-н Климовск, ул. Ленина, д. 1, пом. 298	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.07.16	-	-
88.	Пиякин Павел Юрьевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.03.16	-	-
89.	Банк «Сберегательно-кредитного сервиса» ООО	121069, г. Москва, ул. Поварская, д. 23, стр. 4	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.08.16	-	-
90.	Убеев Юрий Алексеевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
91.	Частная компания с ограниченной ответственностью СиБиЭм Айрленд Лизинг Лимитед (CBM Ireland Leasing Limited)	Боу Лэйн Хаус, Мерсер Стрит Лоуэр, Дублин 2, Ирландия	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.02.16	-	-
92.	Киран Михал Мэлигап	Дублин, Ирландия	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.02.16	-	-
93.	Джулиан Грэм Далфи	Дублин, Ирландия	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.02.16	-	-
94.	Небанковская кредитная организация «ИНКАХРАН» (АО)	Россия, 115230, г. Москва, Электролитный пр-д, д. 7А, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.15	-	-
95.	Салигин Андрей Борисович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.15	-	-
96.	ООО «Инкахран-Центр»	115230, г. Москва, Электролитный пр-д, д. 7А, с. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.15	-	-
97.	ООО «ИНКАХРАН-СЕРВИС»	115230, г. Москва, Электролитный пр-д, д. 7А, с. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.15	-	-
98.	ООО «Инкахран-Холдинг»	115230, г. Москва, Электролитный пр-д, д. 7А, с. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.15	-	-
99.	Точилин Олег Евгеньевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.11.15	-	-
100.	Данилов Александр Николаевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.03.16	-	-
101.	ОАО «Ярославский нефтеперерабатывающий завод им. Д.И. Менделеева»	РФ, 152321, Ярославская область, Тутаевский район, поселок Константиновский	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.02.16	-	-
102.	АО «Негосударственный пенсионный фонд «Согласие»	107078, г. Москва, пер. Харитоньевский Б., дом 24, стр. 11	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	11.12.15	-	86,305
103.	Вьюницкий Александр Владимирович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.12.15	-	-
104.	ООО «Инград сервис»	107370, Россия, г. Москва, Тюменский проезд, д. 5, стр. 2, пом. V, ком. 1	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставной капитал	18.05.16	-	100
105.	Марьян Илья Александрович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.05.16	-	-
106.	Частная компания с ограниченной ответственностью «ДПЕ САЙПРУС ЛИМИТЕД» (DPE Cyprus Limited)	7Д, ул. Нику Кранидиоти, Тауэр 4, Квартира/офис 302 2411, Эгкомы, Никосия, Кипр	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	04.07.16	-	70
107.	Кристалла Палуи	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
108.	ООО «КрасногорскНефть»	460044, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Березка, д. 13	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
109.	ООО «Директ Нефть»	460044, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Березка, д. 13	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
110.	Иванов Сергей Владимирович	РФ, Оренбургская обл.	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
111.	ООО «АКОС»	143006, Московская обл., Одинцовский р-н, г. Одинцово, ул. Внуковская, 11	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
112.	Кротков Анатолий Юрьевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.16	-	-
113.	ООО «Кировоградская»	РФ, 107370, г. Москва, Тюменский проезд, д. 5, стр. 1, пом. V, комната 15	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.16	-	-
114.	Дюжиков Сергей Геннадьевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.16	-	-

115.	ООО «ТехИнвестГарант»	105077, г. Москва, Бульвар Измайловский, д. 46, офис 8	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.12.16	-	-
116.	Рудков Илья Алексеевич	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.12.16	-	-
117.	Крылов Сергеевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
118.	ПАО «Открытые инвестиции»	РФ, 123104, г. Москва, Тверской бульвар, д. 13, стр. 1	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	23.12.16	-	90,9892
119.	ООО «ПРОСПЕКТ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
120.	Барычсва Светлана Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
121.	ООО «Урожай»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
122.	Ковалева Юлия Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
123.	ООО «АгроИндустрия»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
124.	Баталов Алексей Владимирович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
125.	ООО «Роза ветров»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
126.	ООО «Солнечный берег»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
127.	Журкина Татьяна Васильевна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
128.	ООО «Фарафоновка»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
129.	ООО «Волжские просторы»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
130.	ООО «Русская земля»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
131.	ООО «Агропром»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
132.	Пчелина Елена Викторовна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
133.	ООО «Земля-инвест»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
134.	Абрамович Татьяна Сергеевна	РФ, Московская область, г. Реутов	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
135.	ООО «Остара»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
136.	ООО «Зеленая долина»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
137.	ООО «Старт Мастер Ресурс»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
138.	ООО «ГеоАльянс»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
139.	ООО «Раздолье»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
140.	Малахова Наталья Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
141.	ООО «Орион», ИНН 5029105799	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
142.	Голев Николай Викторович	РФ, Московская область, г. Чехов-2	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
143.	ООО «Орион», ИНН 7724639267	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
144.	ООО «Агротех»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
145.	Чернецова Марина Анатольевна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
146.	ООО «Тимирязевские просторы»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
147.	ООО «Агросервис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
148.	Вишневская Кристина Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
149.	ООО «СПЕКТРУМ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
150.	ООО «Векторстрой»	РФ, 117461, г. Москва, ул.	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-

	Проф»	Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	которой принадлежит Общество			
151.	Митина Яна Юрьевна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
152.	ООО «Агродолина»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
153.	ООО «Вектор»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
154.	ООО «Верс»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
155.	ООО «Хлорис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
156.	ООО «Милитга»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
157.	ООО «Агрорезерв»	123104, г. Москва, Тверской бульвар, д. 13, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
158.	Левшин Анатолий Андреевич	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
159.	ООО «Центр Агро-Проф»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
160.	Алкаева Вера Александровна	РФ, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
161.	ООО «Праймагроком»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
162.	ООО «Агро-развитие»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
163.	Ларионова Кристина Олеговна	РФ, Чувашская республика, г. Чебоксары	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
164.	ООО «Агро Контракт»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
165.	Павлова Дарья Ильинична	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
166.	ООО «Агроресурс»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
167.	ООО «Ривер Парк»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
168.	ООО «Разбердеевское»	391094, Рязанская обл., Спасский р-н, д. Разбердеево	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
169.	Белов Алексей Евгеньевич	РФ, Рязанская область, Спасский район, с. Кирицы	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
170.	ООО «КлинАгро»	141640, Московская обл., Клинский р-н, д. Новошаполово, д. 16, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
171.	Гордеева Раяса Федоровна	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
172.	АО «Агрокомплекс «Рассвет»	141891, Московская обл., Дмитровский р-н, с. Семеновское, п/о Семеновское	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
173.	АО «Агрофирма «Рогачево»	141880, Московская обл., Дмитровский р-н, с. Рогачево	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
174.	ООО «ОПИН Деверопмент»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
175.	ООО «Мартемьяново»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
176.	Терчикова Ольга Викторовна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
177.	ООО «Фортуна»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
178.	ООО «Ивест Недвижимость»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
179.	Воробьева Анна Владимировна	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
180.	ООО «Эко-Центр»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
181.	ООО «Эко-Полис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
182.	ООО «Тимонино»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
183.	ООО «Троицкое подворье»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
184.	Айгивин Самыр Абдуллович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
185.	ООО «Строй Групп»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-

41

186.	ООО «Строительная Компания «АТЛАНТА»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
187.	ООО «Пестово»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
188.	ООО «Павловский квартал»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
189.	Жабунин Владимир Павлович	РФ, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
190.	ООО «ОПИН Инжиниринг»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
191.	ООО «Вальда»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
192.	ООО «Яхт-клуб «Пестовский»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
193.	ООО «ИР Девелопмент»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
194.	Смахталин Андрей Александрович	РФ, Московская область, Домодедовский район, село Ям	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
195.	ONIGOMATI INVESTMENT LIMITED (ОНИГОМАТИ ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД)	Louki Akrita, 2, Lakatamia, 2333, Nicosia, Cyprus (Луки Акрита, 2, Лакатамиа, 2333, Никосия, Кипр)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
196.	Грива Маро	Nicosia, Cyprus (Никосия, Кипр)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
197.	GROWTH TECHNOLOGIES (RUSSIA) LIMITED (ГРОУВ ТЕХНОЛОДЖИЗ (РАША) ЛИМИТЕД)	229, Arch. Makariou III ave. Meliza Court, 4 th Floor 3105 Limassol Cyprus (229, Арх. Макариу III улица Мелиза Корт, 4 th этаж, 3105, Лимассол, Кипр)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
198.	Агазангелу Ева	Limassol Cyprus (Лимассол, Кипр)	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
199.	OPIN CAPITAL INC (ОПИН КЭПИТАЛ ИНК.)	Suite 3800, 200 Bay Street, Royal Bank Plaza, South Tower, Toronto, Ontario M5J 2Z4	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
200.	Жуков Станислав Владимирович	РФ, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
201.	ООО «Проект Капитал»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
202.	ООО «ЭкспоДом»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
203.	ООО «КП «Мартеняново»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
204.	ООО «Клянсельхозагро»	РФ, 117418, г. Москва, ул. Гарибальди, д. 29, корп. 4	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
205.	Токарева Светлана Викторовна	РФ, Московская область, Балашихинский р-н, д. Черное	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.16	-	-
206.	Степаненко Алексей Анатольевич	РФ, г. Москва	Член Совета директоров	28.06.16	-	-
207.	Крюков Андрей Александрович	РФ, г. Москва	Член Совета директоров	28.06.16	-	-
208.	Кирилкин Михаил Сергеевич	РФ, Московская обл., г. Дубна	Член Совета директоров	30.12.16	-	-

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма операции за год, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.16	Наименование Актива/Пассива
ООО «МКБ капитал»	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма начисленных процентов к получению – 410 979 Рыночная стоимость неденежного вклада в декабре 2016 в уставный капитал Общества – 8 176 691	7 850 000 326 691	Уставный капитал Добавочный капитал
	- Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	Рыночная стоимость неденежного вклада в уставный капитал Общества в июне 2016 – 1 203 238	1 203 238	Уставный капитал

Компания с ограниченной ответственностью «ЗЕНОЧА ХОЛДИНГЗ КО. ЛИМИТЕД»	- Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	Рыночная стоимость неденежного вклада в уставный капитал Общества – 4 584 115	4 549 460 34 655	Уставный капитал Добавочный капитал
АО «Инград»	- Увеличение УК путем размещения дополнительных обыкновенных акций - Финансовые операции, включая предоставление займов - Другие операции	Стоимость ценных бумаг, приобретенных в результате размещения – 10 000 000 Сумма начисленных процентов к получению – 1 922 059 Сумма финансовой помощи дочерней компании – 1 675 000	- 25 000 4 700 -	- Краткосрочные фин. вложения Дебиторская задолженность -
«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (ПАО)	- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг - Финансовые операции, включая предоставление займов	- Расходы на комиссию агента-рейтера - 100 - Расходы услуги банка – 1 481 - Комиссия брокера – 5518 - Комиссия депозитария - 11 Сумма начисленных процентов к получению по размещенному депозиту - 67 411 Сумма начисленных процентов к уплате по кредитам полученным – 20 309	- - - - 977 000 270	- - - - Денежные средства Дебиторская задолженность
ООО «АТИЛЬ Харитоньевский»	- Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Расходы на арендные платежи – 1 240	-	-
АО «НПФ Согласис»	- Другие операции	Сумма финансовой помощи дочерней компании – 20 000	-	-
ООО «Инград сервис»	- Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы - Финансовые операции, включая предоставление займов	Рыночная стоимость неденежного вклада, переданного в счет увеличения вклада в УК дочерней компании – 1 203 238 Сумма начисленных процентов к получению – 96414	- 2 325 500 891	- Краткосрочные фин. вложения Дебиторская задолженность
Частная компания с ограниченной ответственностью «ДПЕ САЙПРУС ЛИМИТЕД»	- Увеличение капитала путем размещения дополнительных привилегированных акций	Стоимость приобретенных ценных бумаг – 646 304	-	-
ООО «АКОС»	- Финансовые операции, включая предоставление займов - Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Сумма начисленных процентов к получению – 402 404 Арендные платежи за год - 42	- -	- -

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату, премии работников и вознаграждение управляющей компании, составила 8 988 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 8 654 тыс.руб.)

Отчетность подписана по доверенности от 01.06.2015 первым вице-президентом ООО «МКБ Капитал» Степаненко Алексеем Анатольевичем.

24.03.2017

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал»- управляющей компании ООО "Концерн "РОССИУМ"



А.А.Степаненко

Учетная политика для целей бухучета. Услуги

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум»

ПРИКАЗ № 56

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва

26.12.2012

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2013 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.В. Таланову.

Генеральный директор



Р.И. Авдеев

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером, который организует учет и контроль над объектами бухгалтерского учета.
Главный бухгалтер Общества контролирует:
 - полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
 - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
 - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
 - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
 - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Основание: ст.5, часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, п.6 ПБУ 1/2008.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России при заполнении обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. В качестве входящих первичных документов принимаются формы, утвержденные контрагентами.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

485

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, реализованных в 1С: Предприятие.
6. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством,

федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. Переоценка основных средств в 2013 г. не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40000 руб.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.

11. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

13. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

14. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

- Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.
15. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.
16. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н).
17. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.
18. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.
19. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- все материальные расходы, кроме общехозяйственных.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99
20. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.
21. Затраты на приобретение финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 7 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.
Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.
22. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Основание: пункт 21 ПБУ 19/02
23. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
Основание: пункт 26 ПБУ 19/02
24. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании данных юридической службы на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.
25. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

47

- 1) Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.
- 2) Выплаты уволившимся в месяце работникам исключаются из расчета суммы отчислений в резерв.
- 3) За каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.
- 4) При расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год.
- 5) При расчете размера отчислений используется формула:
Сумма отчисления в резерв = (ФОТ + страховые взносы за месяц) : 28 x 2,33.

26. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении информационных услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно. Доходы от субаренды отражаются в составе основных видов деятельности.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

28. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

29. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

30. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

31. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренные законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию;

- в районное статуправление (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним);

- учредителям.

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер



Н.В. Таланова



Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»
Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60
ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

П Р И К А З

«31» декабря 2014 г.

г. Москва

О принятии дополнения к учетной политике
.....

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять (утвердить) дополнение к учетной политике ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее – «Общество») о раздельном учете НДС в соответствии с приложением к настоящему Приказу.

Контроль за исполнением Приказа возложить на главного бухгалтера Общества Н.В. Таланову.

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал» -
Управляющей компании ООО «Концерн «РОССИУМ»

А.А. Крюков

Дополнение к учетной политике о ведении расчетного учета НДС от 31.12.2014

1. Доходы по операциям, не облагаемым НДС (проценты по депозитам, займам, кредитам, выручка от продажи земельных участков) отражаются на счете 91 в составе прочих доходов. Доходы по операциям, облагаемым НДС, отражаются на счете 90. Для налогооблагаемых операций, выручка по которым отражается на сч. 91, в учете ставится пометка «налогооблагаемая операция»

2. НДС, предъявленный поставщиками, принимается к вычету в полном объеме и не включается в расходы в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Оценка совокупных расходов принимается по данным бухгалтерского учета.

3. В том случае, если доля совокупных расходов по операциям, не подлежащим налогообложению, превышает в налоговом периоде 5% совокупных расходов, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

✓ учитываются в их стоимости - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым только для осуществления операций, не облагаемых НДС.

✓ принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

✓ принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Пропорция для определения суммы НДС, принимаемого к вычету из бюджета, рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

4. Результат расчета доли совокупных расходов и пропорции для распределения налога приводится в форме, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.

5. НДС, уплаченный в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения, участвует в распределении в том периоде, в котором ОС или НМА были введены в эксплуатацию. По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, пропорция для распределения определяется в целом за налоговый период (квартал). В стоимость ОС, используемых исключительно для осуществления операций, облагаемых НДС, налог не включается (весь принимается к вычету).

7. Регистрация счета-фактуры в книге покупок после распределения производится на сумму, на которую организация получает право на вычет.

Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам¹.

8. При реализации товаров (работ, услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), счета-фактуры не выставляются.



Таблица расчета НДС к вычету при раздельном учете

Показатель	Значение
Стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС (в частности, проценты по займам (кроме процентов по банковским депозитам ²), доходы от реализации земельных участков, операции, поименованные в ст. 149 НК РФ), руб.	A
Стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых НДС, руб.	B
Общая стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав) (без учета процентов по депозитам, дивидендов), руб.	A + B
Доля облагаемых НДС операций	$B / (A + B)$
Предъявленный в налоговом периоде НДС, относящийся одновременно к облагаемым и необлагаемым НДС операциям, руб.	C
Сумма НДС, подлежащая вычету в налоговом периоде по расчету, руб.	$C \times B / (A + B)$
Сумма НДС налогового периода, прямо относящаяся к облагаемым НДС операциям и подлежащая вычету, руб.	D
ИТОГО НДС к вычету в налоговом периоде, руб.	$D + C \times B / (A + B)$



Всего прошито, скреплено печатью

3 (три) листа

Первый вице-президент
ООО «МКБ Капитал» - управляющей
компания ООО «Концерн «РОССИУМ»

Крюков А.А.





Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

ПРИКАЗ

№3 от 01.07.2015

г. Москва

О принятии дополнений к учетной политике

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять (утвердить) дополнения к учетной политике ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) об учете финансовых вложений в соответствии с Приложением к настоящему приказу.

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Общества Н.В. Таланову.

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал» -

Управляющей компании ООО «Концерн «РОССУМ»

 /А.А. Степаненко/



Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»

Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

Приложение к приказу №3 от 01.07.2015

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1. При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Организация руководствуется:

- положениями Федерального закона от 22.04.1996г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»

2. Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с рабочим планом счетов:

- по видам имущества;
- по видам финансовых вложений;
- по сроку обращения.

3 Резерв по ценным бумагам не создается

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, с учетом НДС как не возмещаемого налога

5. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, включая оплаченные информационные и консультационные услуги, услуги брокера и биржи в случае незначительности величины затрат (не более 5 (Пяти) процентов, при условии, если данная сумма не превышает 30 000 рублей по каждой статье расходов) признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому и налоговому учету приобретенные ценные бумаги.

6. Первоначальная стоимость приобретенных облигаций складывается из 2-х составляющих:
А) собственно стоимость облигации (без учета накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения);

Б) НКД, уплаченный продавцу при приобретении облигации;

Данные части учитываются на счете 58 на разных субсчетах и списываются в результате:

- погашения купона по данной облигации;
- продажи, погашения облигации и прочего выбытия.

Также на 58 счете открывается субсчет для учета переоценки НКД.

Переоценка НКД осуществляется:

- при осуществлении сделок с данной серией облигаций;
- на последний день месяца;

7. В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского и налогового учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия;

Критерии по которым приобретенные ценные бумаги одной серии объединяются в одну партию:

- сделки осуществлены по одинаковой цене;
- сделки осуществлены в течение одного дня;
- сделки не прерываются покупкой данной бумаги по другим ценам (непрерывность)
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив из ему подобных.

55



Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

8. Организация ведет отдельный учет по ценным бумагам обращающихся и не обращающихся на ОРЦБ
9. Переоценка «тела» финансовых вложений в бухгалтерском учете осуществляется в конце налогового периода.
- а) рыночная цена эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев ПИФ, допущенных к обращению через организаторов торговли, рассчитывается в соответствии с Постановлением ФКЦБ от 24.12.2003г. № 03-52/ПС. Для определения рыночной цены используется информация с торговых площадок РФ и иностранных государств.
 - б) рыночная цена, выраженная в иностранной валюте, условных единицах пересчитывается в рубли РФ по курсу Центрального Банка РФ на день принятия ценных бумаг к учету.
 - в) По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме дисконта, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организация равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.
 - г) По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее, осуществляется доначисление дохода по НКД (облигации), процентам по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам) на конец месяца (в случае с НКД доначисление осуществляется также в день операции по данной серии ценных бумаг).
 - д) При начислении дохода в виде дисконта по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения в бухгалтерском и налоговом учетах предполагаемый срок обращения векселя, определяется в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).
 - е) Накопленный купонный доход, процент (дисконт) по финансовым вложениям в налоговом и бухгалтерском учете отражается на Счете 58
 - г) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском и налоговом учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
10. При выбытии финансовых вложений их стоимость и стоимость купона (процента) определяется исходя из последней оценки,
11. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные происходит по итогам инвентаризации. При приобретении финансовых вложений последние учитываются на счете 58 субсчет «Краткосрочные финансовые вложения», по итогам инвентаризации, на основании акта инвентаризационной комиссии, финансовые вложения переводятся на субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» счета 58 при условии, что они учитывались в составе активов Организации более 1 года.



Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»

Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60
ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

12. Депозиты учитываются с использованием счета 55

13. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о:

- стоимости и видах ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- в зависимости от срока обращения – на краткосрочные и долгосрочные;
- о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

14. Методы списания финансовых вложений при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете зависят от типа финансовых вложений и принятой единицы учета:

- по финансовым вложениям, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

15. Учет операций по сделкам РЕПО в налоговом и бухгалтерском учетах

В соответствии со ст.282 НК РФ под сделкой РЕПО понимается две заключаемые одновременно взаимосвязанные сделки по реализации и последующему приобретению эмиссионных ценных бумаг того же выпуска и в том же количестве, осуществляемый по ценам, установленным соответствующим договором (договорами)...

Финансовым результатом в целях настоящей статьи признается процент по займам предоставленным (полученным), в связи с этим отражение сделок РЕПО в бухгалтерском учете осуществляется либо как выданный кредит (при получении дохода) (с использованием сч.58), либо как полученный (получение расхода) (с использованием сч.66)

Проводки (Прямое РЕПО)

А) Продавец по 1 части прямого РЕПО реализует ц.б.:

Д-т 51 К-т 66 Полученные денежные средства по 1 части РЕПО

Д-т 76.08.1 К-т 58 Переданы ценные бумаги (тело) в обеспечение (по балансовой стоимости)

Д-т 76.08.1 К-т 58 Списана стоимость НКД (облигации) в обеспечение (переоцененный на дату 1 части сделки РЕПО)

Д-т 012.1 Учтены ценные бумаги (тело) на забалансовом счете (по балансовой стоимости)

Д-т 012.2 Учтен уплаченный при приобретении облигации НКД и НКД, переоцененный на дату 1 части РЕПО ценные бумаги на забалансовом счете.

* На основании ст.282 НК РФ выбытие ценных бумаг ни по первой, ни по второй частям сделки РЕПО не считается реализацией, а является выдачей и возвратом займа соответственно. Ценные бумаги, передаваемые по первой части прямого РЕПО выбывают из регистров налогового и бухгалтерского учетов в соответствии с принятым методом –ФИФО. Восстановление данных ценных бумаг в регистрах налогового и бухгалтерского учетов осуществляется на дату исполнения 2-й части прямого РЕПО по цене и дате их первоначального приобретения.

Б) 2 часть РЕПО

Д-т 66 К-т 51 Возвращен заем, полученный по 1 части РЕПО



Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

Д-т 66 К-т 51 Оплачены проценты по займу

Д-т 91 К-т 66 Начислены проценты по займу

Д-т 58 К-т 76.08.1 Поставлены на учет ценные бумаги (тело), переданные в обеспечение займа (по балансовой стоимости)

Д-т 58 К-т 76.08.1 Поставлена на учет стоимость НКД, по ценным бумагам, переданным по сделке РЕПО в обеспечение (переоцененный на дату 1 части сделки РЕПО)

К-т 012.1 Списаны ценные бумаги (тело), учитываемые на забалансовом счете по балансовой стоимости, при их продаже по 1 части РЕПО

К-т 012.2 Списан НКД, уплаченный при приобретении облигации и НКД, переоцененный на дату 1 части РЕПО, учитываемый на забалансовом счете по облигациям, проданным по 1 части РЕПО

* В бухгалтерском учете переоценка ценных бумаг (тело), проданных по 1 части сделки прямого РЕПО и учитываемых на забалансовых счетах осуществляется в конце налогового периода.

Проводки (Обратное РЕПО)

А) 1-я часть обратного РЕПО

Д-т 76.08.3 К-т 51 Выдан заем по 1-ой части обратного РЕПО

Д-т 58.02.1 К-т 76.08.3 Получены ценные бумаги по 1-ой части обратного РЕПО (тело)

Д-т 58.02.1 К-т 76.08.3 Получены ценные бумаги по 1-ой части обратного РЕПО (НКД)

Б) 2-я часть обратного РЕПО

Д-т 51 К-т 76.08.3 Возврат займа (основная сумма) по 2-ой части обратного РЕПО

Д-т 51 К-т 76.08.3 Оплачен процент по займу

Д-т 76.08.3 К-т 91.01 Отражен финансовый результат

Д-т 76.08.3 К-т 58.02.1 Переданы ценные бумаги по 2-ой части обратного РЕПО (тело)

Д-т 76.08.3 К-т 58.02.1 Переданы ценные бумаги по 2-ой части обратного РЕПО (НКД)

*Ценные бумаги, полученные по 1-ой части обратного РЕПО учитываются обособленно

 /А.А. Степаненко/