

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Концерн «Россиум»
за 2017 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «Концерн «Россиум»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум» (ОГРН 1065032052700, 143000, Московская область, г.Одинцово, ул. Внуковская д.11 литера 1Л), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Концерн «Россиум» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «Концерн «Россиум» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые вложения – пункт 3.2 Раздела III «Финансовые показатели Общества» и Раздел V Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «Концерн «РОССИУМ» имеет существенные остатки финансовых вложений по акциям, долям в уставном капитале и выданным займам в связи, с чем существует риск их обесценения.

Мы проанализировали формирование резерва под обесценение финансовых вложений, а также выполнение сторонами обязательств по уплате процентов и возврату займов. Наши аудиторские процедуры включали: изучение и оценку положений учетной политики и допущений в ней закрепленных, подлежащих применению при определении размера рассматриваемых резервов; тестирование средств контроля и тестирование получения денежных средств после отчетной даты.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Концерн «Россиум» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Концерн «Россиум», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Концерн «Россиум».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Концерн «Россиум»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «Концерн «Россиум»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «Концерн «Россиум» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Концерн «Россиум» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Концерн «Россиум» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление) доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-01-1712178
от 27.10.2017 сроком до 30.06.2018

Т.А. Терехова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

129090, город Москва, Олимпийский проспект, дом 14,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603076287

«16» Мая 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"	53760917		
Идентификационный номер налогоплательщика		5032152372		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	12165 34		
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)				
143000, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Внуковская ул, дом № 11, корпус 1Л				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1НМА	Нематериальные активы	1110	116	143	170
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1ОС	Основные средства	1150	472	685	697
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5ФВ	Финансовые вложения	1170	143 264 288	99 431 029	71 352 877
3.4П	Отложенные налоговые активы	1180	422 715	189 860	239
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	143 687 591	99 621 717	71 353 983
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4 3	Запасы	1210	1	2	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	79
5ДКЗ	Дебиторская задолженность	1230	4 172 752	3 378 108	798 513
3ФВ	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 280 914	28 448 549	8 765 451
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 379 895	977 666	42 232
	Прочие оборотные активы	1260	302	227	-
	Итого по разделу II	1200	20 833 864	32 804 552	9 606 276
	БАЛАНС	1600	164 521 455	132 426 269	80 960 258

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 895 223	24 094 302	10 491 604
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	17 321 980	11 766 607	11 405 260
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 875 867	27 541 629	23 584 384
	Итого по разделу III	1300	98 093 070	63 402 538	45 481 248
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5ДКЗ	Заемные средства	1410	25 051 071	32 500 000	25 500 000
3.4П	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 449 639	7 175 634	5 817 553
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	34 500 710	39 675 634	31 317 553
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5ДКЗ	Заемные средства	1510	31 923 901	29 346 872	4 161 020
5ДКЗ	Кредиторская задолженность	1520	1 308	517	77
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
700	Оценочные обязательства	1540	2 466	708	360
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	31 927 675	29 348 097	4 161 457
	БАЛАНС	1700	164 521 455	132 426 269	80 960 258



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
53760917		
5032152372		
64.99.1		
12165	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
3.1П	Выручка	2110	63 733 211	30 481 176
3.1П	Себестоимость продаж	2120	(56 461 560)	(28 930 301)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 271 651	1 550 875
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6 3П	Управленческие расходы	2220	(121 445)	(48 391)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 150 206	1 502 484
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 839 913	3 078 769
	Проценты к уплате	2330	(5 752 254)	(4 478 823)
3.1П	Прочие доходы	2340	26 484 983	9 345 767
3.1П	Прочие расходы	2350	(19 346 826)	(4 322 492)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 376 022	5 125 705
	Текущий налог на прибыль	2410	(634)	-
3.4П	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	33 421	(143 217)
3.4П	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 274 005)	(1 358 082)
3.4П	Изменение отложенных налоговых активов	2450	232 855	189 622
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 334 238	3 957 245

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	8 334 238	3 957 245
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)

 Степаненко Алексей
 Анатольевич

(расшифровка подписи)

26 февраля 2018 г.



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация		Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"		Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД		Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		по ОКПО		53760917		31	12
Вид экономической деятельности		Вложения в ценные бумаги		по ОКВЭД		64.99.1		2017	
Организационно-правовая форма / форма собственности		Совместная частная и		по ОКОПФ / ОКФС		12165		34	
Общество с ограниченной ответственностью / иностранная собственность				по ОКЕИ		384			
Единица измерения:		в тыс. рублей							

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 2015 г.	3100	10 491 604	-	11 405 260	-	23 584 384	45 481 248
Увеличение капитала - всего:	3210	13 602 698	-	-	-	3 957 245	17 559 943
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 957 245	3 957 245
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	13 602 698	-	-	X	X	13 602 698
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды	3227	X		X		X		X		X		-	-
-----------	------	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	---

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	361 347	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. за 2017 г.	3200	24 094 302	-	11 766 607	-	27 541 629	63 402 538
Увеличение капитала - всего:	3310	20 800 921	-	5 555 373	-	8 334 238	34 690 532
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 334 238	8 334 238
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	20 800 921	-	-	X	X	20 800 921
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
увеличение добавочного капитала	3317	-	-	5 555 373	-	-	5 555 373
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	44 895 223	-	17 321 980	-	35 875 867	98 093 070

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3402	-	-	-	-
исправлением ошибок	3412	-	-	-	-
после корректировок	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	98 093 070	63 402 538	45 481 248



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

Совместная частная и

ответственностью

/ иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31

12

2017

53760917

5032152372

64.99.1

12165

34

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	41 039 754	17 818 559
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	387
от перепродажи финансовых вложений	4113	41 039 754	17 813 664
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	4 508
Платежи - всего	4120	(39 996 848)	(23 855 863)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(97 736)	(53 606)
в связи с оплатой труда работников	4122	(83 308)	(14 839)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 817 025)	(5 429 290)
налога на прибыль организаций	4124	-	(40)
в связи с покупкой краткосрочных финансовых сложений	4125	(33 998 636)	(18 351 973)
прочие платежи	4129	(143)	(6 115)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 042 906	(6 037 304)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	101 491 169	61 812 858
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	40
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	6 133 812	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	93 602 246	57 847 073
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 755 111	3 965 745
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(114 261 110)	(87 137 782)
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	(36 597 892)	(25 553 854)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(77 663 218)	(61 583 760)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 769 941)	(25 324 924)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	287 097 805	63 768 556
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	259 597 805	52 704 006
денежных вкладов собственников (участников)	4312	20 000 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	7 500 000	11 064 550
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(274 959 703)	(31 470 894)
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	(271 199 703)	(31 439 014)
по денежным вкладам дочерним/зависимым компаниям	4324	(3 760 000)	(31 880)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 138 102	32 297 662
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	411 067	935 434
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	977 666	42 232
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 379 895	977 666
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(8 838)	-

Руководитель


 (подпись)

 Степаненко Алексей
 Анатольевич
 (расшифровка подписи)


26 февраля 2018 г.

**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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017г.	268	(125)	-	-	-	(27)	-	-	-
	5110	за 2016г.	268	(98)	-	-	-	(27)	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2017г.	268	(125)	-	-	-	(27)	-	-	-
	5111	за 2016г.	268	(98)	-	-	-	(27)	-	-	-
										первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
										268	(152)
										268	(125)
										268	(152)
										268	(125)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2017г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
	5181	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Степаненко Алексей
Анатольевич

(подпись)
(расшифровка подписи)

26 февраля 2018 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	1 266	(581)	-	-	-	(213)	-	-	1 266	(794)
	5210	за 2016г.	1 443	(746)	168	(345)	345	(180)	-	-	1 266	(581)
Офисное оборудование	5201	за 2017г.	103	(35)	-	-	-	(39)	-	-	103	(74)
	5211	за 2016г.	44	(19)	59	-	-	(16)	-	-	103	(35)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2017г.	109	(5)	-	-	-	(51)	-	-	109	(56)
	5212	за 2016г.	76	(76)	109	(76)	76	(5)	-	-	109	(5)
Другие виды основных средств	5203	за 2017г.	196	(67)	-	-	-	(7)	-	-	196	(74)
	5213	за 2016г.	303	(169)	-	(108)	108	(6)	-	-	196	(67)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2017г.	682	(411)	-	-	-	(110)	-	-	682	(521)
	5214	за 2016г.	843	(425)	-	(161)	161	(146)	-	-	682	(411)
Здания	5205	за 2017г.	176	(63)	-	-	-	(6)	-	-	176	(69)
	5215	за 2016г.	176	(57)	-	-	-	(6)	-	-	176	(63)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2017г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016г.	-	168	-	(168)	-
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016г.	-	109	-	(109)	-
офисное оборудование	5242	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2016г.	-	59	-	(59)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	273	346	346
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 февраля 2018 г.

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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017г.	63 637 680	35 793 349	136 375 318	(106 335 540)	735 386	-	13 058 096	93 677 458	49 586 830		
	5311	за 2016г.	42 267 204	29 085 674	42 850 476	(21 480 000)	-	-	6 707 675	63 637 680	35 793 349		
в том числе:													
Акции, доли в УК	5302	за 2017г.	63 637 680	35 793 349	136 375 318	(106 335 540)	735 386	-	13 058 096	93 677 458	49 586 830		
	5312	за 2016г.	25 844 204	29 085 674	42 293 476	(4 500 000)	-	-	6 707 675	63 637 680	35 793 349		
Займы выданные	5303	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2016г.	16 423 000	-	557 000	(16 980 000)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017г.	28 363 726	84 823	225 461 057	(234 656 788)	(181 890)	-	(3 790 015)	19 167 996	(3 887 082)		
	5315	за 2016г.	8 763 361	2 090	99 793 810	(80 193 444)	(240 281)	240 281	82 734	28 363 726	84 823		
в том числе:													
Акции, облигации, доли в УК	5306	за 2017г.	828 670	84 824	146 082 339	(138 581 717)	(181 890)	-	(3 790 015)	8 329 292	(3 887 082)		
	5316	за 2016г.	4 020 061	2 090	38 460 646	(41 652 037)	(240 281)	240 281	82 734	828 670	84 823		
Займы выданные, Обратное РЕПО	5307	за 2017г.	27 535 057	-	79 328 719	(96 025 071)	-	-	-	10 838 704	-		
	5317	за 2016г.	4 730 500	-	61 333 164	(38 528 607)	-	-	-	27 535 057	-		
Депозитные вклады	5308	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2016г.	12 800	-	-	(12 800)	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	5309	за 2017г.	-	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017г.	92 001 406	35 878 172	361 836 375	(340 992 328)	553 496	-	9 268 081	112 845 454	45 699 748		
	5310	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		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Степаненко Алексей
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 февраля 2018 г.

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	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2017г.	2	-	566	(567)	-	-	-	X	1	-
	5420	за 2016г.	1	-	635	(635)	-	-	-	X	2	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	2	-	566	(567)	-	-	-	-	1	-
	5421	за 2016г.	1	-	635	(634)	-	-	-	-	2	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 февраля 2018 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	3 378 108	-	239 220 652	3 868 693	242 294 701	-	-	-	-	-	4 172 752	-
	5530	за 2016г.	798 823	(310)	71 226 706	-	(68 647 150)	(271)	(310)	-	-	-	3 378 108	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2016г.	637	(310)	180	-	(817)	-	(310)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2017г.	3 236 931	-	14 214 024	-	(17 419 627)	-	-	-	-	-	31 327	-
	5532	за 2016г.	35 430	-	34 414 724	-	(31 212 952)	(271)	-	-	-	-	3 236 931	-
Прочая	5513	за 2017г.	141 177	-	225 006 628	3 868 693	224 875 073	-	-	-	-	-	4 141 425	-
	5533	за 2016г.	762 756	-	36 811 802	-	(37 433 381)	-	-	-	-	-	141 177	-
	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2017г.	3 378 108	-	239 220 652	3 868 693	242 294 701	-	-	X	X	X	4 172 752	-
	5520	за 2016г.	798 823	(310)	71 226 706	-	(68 647 150)	(271)	(310)	X	X	X	3 378 108	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	310	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	310	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	32 500 000	-	-	(7 448 929)	-	-	-	-	25 051 071
	5571	за 2016г.	25 500 000	10 000 000	-	(3 000 000)	-	-	-	-	32 500 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2017г.	2 500 000	-	-	(2 500 000)	-	-	-	-	-
	5572	за 2016г.	5 500 000	-	-	(3 000 000)	-	-	-	-	2 500 000
займы	5553	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
размещенные облигации	5555	за 2017г.	30 000 000	-	-	(4 948 929)	-	-	X	X	25 051 071
	5575	за 2016г.	20 000 000	10 000 000	-	-	-	-	X	X	30 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	38 347 389	417 594 613	5 863 611	(420 880 405)	-	-	-	-	31 925 209
	5580	за 2016г.	4 161 097	92 655 493	5 182 511	(72 651 734)	22	-	-	-	29 347 389
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	517	83 388	-	(83 397)	-	-	-	-	508
	5581	за 2016г.	77	38 486 351	-	(38 485 933)	22	-	-	-	517
авансы полученные	5562	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2017г.	28 846 872	40 455 515	4 567 616	(63 531 705)	-	-	-	-	10 338 298
	5584	за 2016г.	3 973 500	40 765 164	5 156 897	(21 048 689)	-	-	-	-	28 846 872
займы	5565	за 2017г.	500 000	37 121 000	750 698	(20 363 696)	-	-	-	-	18 008 001
	5585	за 2016г.	-	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000
прочая	5566	за 2017г.	-	117 575 019	-	(117 574 219)	-	-	-	-	800
	5586	за 2016г.	-	658 733	-	(658 733)	-	-	-	-	-
РЕПО	5567	за 2017г.	-	222 359 691	545 298	(219 327 387)	-	-	X	X	3 577 602
	5587	за 2016г.	187 520	12 245 246	25 613	(12 458 379)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2017г.	70 847 389	417 594 613	5 863 611	(428 329 334)	-	X	X	X	56 976 280
	5570	за 2016г.	29 661 097	102 655 493	5 182 511	(75 651 734)	22	X	X	X	61 847 389

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



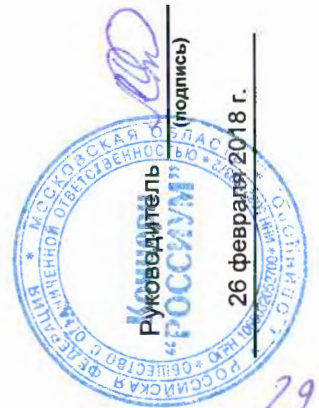
Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

28

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	566	635
Расходы на оплату труда	5620	64 785	11 429
Отчисления на социальные нужды	5630	14 195	2 818
Амортизация	5640	239	206
Прочие затраты	5650	41 660	33 303
Итого по элементам	5660	121 445	48 391
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	56 461 560	28 930 301
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	56 583 005	28 978 692

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



Степаненко Алексей
Анатолевич
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	708	6 987	(5 229)	-	2 466
в том числе:						
	5701	708	6 987	(5 229)	-	2 466



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

26 февраля 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	28 093 704	24 646 452	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	420 600	-	5 923 092
	5811	-	-	-



Степаненко Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

26 февраля 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Концерн «РОССИУМ»
за 2017 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) за 2017 год, которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2017 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: 143006, Московская область, г.Одинцово, ул.Внуковская д.11 литера 1Л.

Почтовый адрес: 143006, Московская область, г.Одинцово, ул.Внуковская д.11 литера 1Л.

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество не имеет действующих лицензий. Основным видом деятельности Общества является капиталовложения в ценные бумаги.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2017 составляет 36 человек (на 31.12.2016 – 27 человек).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

1) Генеральный директор – Крюков А.А, избранный решением Совета директоров (Протокол № 9 от 26 декабря 2017 г.)

2) Совет директоров, избранный на основании решения Общего собрания участников (Протокол № 81 от 20 октября 2017 г.):

- Степаненко А.А. (председатель Совета директоров)
- Авдеев Р.И.
- Крюков А.А.
- Чубарь В.А.
- Кирилкин М.С.
- Каторжнов Н.В.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Копии приказов об учетной политике и изменений к ней на 2017 год приложены к бухгалтерской отчетности.

III. Финансовые показатели Общества

3.1. Доходы и расходы

№	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб. за 2017 год	Сумма, тыс.руб. за 2016 год	В 2017 году по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами
1.	Продажа обращающихся ценных бумаг Выручка Себестоимость продаж	36 397 757 -36 319 775	23 258 572 -23 227 063	Нет
2.	Продажа необрачающихся ценных бумаг Выручка Себестоимость продаж	1 859 261 -1 255 848	6 019 315 -4 500 000	Нет
3.	Прочее выбытие финансовых вложений Выручка Себестоимость продаж	16 259 644 -10 259 744	1 203 238 -1 203 238	Кол-во организаций – 2 , доля выручки – 25,5%, способ определения стоимости – оценка независимого оценщика
4.	Продажа долей в УК и прочих имущественных прав Выручка Себестоимость продаж	9 216 549 - 8 626 193	- -	Нет
4.	Сдача внаем арендованного недвижимого имущества Выручка Себестоимость продаж	- -	51 -	Нет
	ВСЕГО Выручка Себестоимость продаж	63 733 211 -56 461 560	30 481 176 28 930 301	
5.	Прочие доходы: - Положительная переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг -Прочие доходы	26 484 983 -	8 841 163 504 604	-
6.	Прочие расходы: - Отрицательная переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг - Финансовый результат от покупки/продажи валюты, валютных фисс и курсовых разниц - Финансовая помощь дочерним компаниям - Комиссии биржи, брокера, банка, депозитария - Благотворительность - Прочее	- 15 435 248 -41 993 - 3 810 000 - 59 420 - - 165	-2 050 754 -51 398 - 1 695 000 - 8 530 - 6 000 - 510 810	-
	ВСЕГО Прочие доходы Прочие расходы	26 484 983 - 19 346 826	9 345 767 - 4 322 492	

На основании анализа норм ПБУ 23/2011 и разъяснений Минфина РФ было принято решение доходы и расходы от операций с валютой показывать свернуто в отчетности. В связи с этим для обеспечения сопоставимости данных за 2017 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016, 2015 годы были скорректированы следующим образом:

Наименование формы бухгалтерской отчетности /наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки, тыс.руб		Сумма после корректировки, тыс.руб.	
	2016	2015	2016	2015
Отчет о финансовых результатах/ Прочие доходы (стр.2340)	9 730 590	29 087 789	9 345 767	29 087 789
Отчет о финансовых результатах/ Прочие расходы (стр.2350)	(4 707 315)	(513 161)	(4 322 492)	(513 161)

3.2. Финансовые вложения

Виды финансовых вложений	Стоимость на 31.12.2017, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2016, тыс.руб.
Долгосрочные:		
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	101 438 477	65 540 883
- Финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	41 825 811	33 890 146
Краткосрочные:		
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	712 209	913 493
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	14 568 705	27 535 056
Всего финансовые вложения	158 545 202	127 879 578

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

Виды заемных средств	Срок погашения	Задолженность по осн.долгу на 31.12.17, тыс.руб.	Задолженность по процентам на 31.12.17, тыс.руб.	Расходы по займам, вкл-е в проч. расходы, тыс.руб.	Сумма неиспользованного лимита, тыс.руб
Долгосрочные заемные средства:					
- Обл. серии 01	15.09.2025	9 404 065	274 881	1 690	-
- Обл. серии БО-01	14.11.2025	15 647 006	162 572	2 812	-
Краткосрочные заемные средства:					
-					

- Кредит в ЕВРО	29.12.2018	10 330 020	8 278	-	10 330 020
- Простые векселя	01.12.2017	500 000	-	-	-
- Займы в руб.	28.09.2018	17 028 000	42 548	-	3 402 000
- Прямое РЕПО в руб	12.01.2018	2 309 609	11 798	11 700	-
- Прямое РЕПО в евро	12.01.2018	1 255 094	1 100	-	-
Всего		56 473 794	501 177	16 202	13 732 020

29 сентября 2017 Общество досрочно погасило по требованию владельцев 595 935 штук процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 01 (ISIN: RU000A0JVT43). Объем требований составил 5,96% от общей суммы выпуска.

30 ноября 2017 Общество досрочно погасило по требованию владельцев 4 352 994 штук процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 (ISIN: RU000A0JVZA8). Объем требований составил 21,76% от общей суммы выпуска.

Требования о приобретении удовлетворены в соответствии с условиями выпуска облигаций.

01 сентября 2017 г. Общество выпустило простые беспроцентные векселя номиналом на сумму 500 000 000 рублей со сроком погашения 01.12.2017. На дату составления отчетности векселя не предъявлены к погашению.

Доходы от временного использования средств полученных кредитов и займов в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений с учетом обратного РЕПО за 2017 год составили 1 710 216 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/расхода, тыс.руб.	Налог на прибыль, тыс.руб.				
		Условный доход +/- расход -	ОНА	ОНО	ПНО+ПНА-	Налог на прибыль
Финансовый результат по данным бух.отчетности	10 376 023	- 2 075 205				2 075 205
Временные разницы:						
- Резерв по отпускам	1 758		-351			351
- Переоценка фин. вложений	-11 370 021			2 274 004		- 2 274 004
- Налоговый убыток	1 163 571		-232 714			232 714
Постоянные разницы:						
- передача неденежных вкладов в счет оплаты доли в УК ООО и АО	-4 137 425				827 485	-827 485
- финансовая помощь дочерним компаниям	3 810 000				-762 000	762 000
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	160 322				-32 064	32 064
Проценты по облигациям, облагаемые по ставке 15%	-4 228	211				-634

Финансовый результат по данным налогового учета	- 1 163 571	-2 074 994	-233 065	2 274 004	33 421	-634
---	-------------	------------	----------	-----------	--------	------

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 2017 г., тыс.руб.		Сумма за 2016г., 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;	3 211 975	3 218 367	312 721	312 726
- Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	560 003	572 059	67 594	123 492
- Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества	4 983	80 015	-	-
Итого	3 776 961	3 870 441	380 315	436 218

Официальный курс евро к рублю, установленный ЦБ на 31.12.2017 - 68,8668

Официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ на 31.12.2017 - 57,6002

IV. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет на отчетную дату судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, которые могут привести к уменьшению экономических выгод Общества.

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

- независимые гарантии на сумму 27 584 808 тыс.руб.
- залог прав на долю в УК ООО на сумму 112 тыс.руб.
- залог прав аренды недвижимого имущества на сумму 100 тыс.руб.
- поручительство третьих лиц на сумму 508 684 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

23 января 2018 участниками ООО «Соломбальская лесозаготовительная компания» принято решение о ликвидации. На дату составления отчетности процедура ликвидации не завершена. Размер участия Общества в УК ООО «СЛК» составляет 800 тыс.руб. (80%). На момент принятия решения о ликвидации доля в уставном капитале не оплачена.

16 февраля 2018 был заключен договор на продажу доли в УК ООО «Поморская Лесопильная Компания» по стоимости значительно ниже балансовой стоимости финансового вложения на 31.12.2017

На основании этих двух событий в учете создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 3 646 800 тыс.руб. Стоимость финансовых вложений отражена в отчетности за минусом резерва.

За период с 01.01.2018 по дату составления отчетности не произошло никаких других существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

V. Информация о связанных сторонах

6.1 Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2017

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале хозяйствующего субъекта, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций хозяйствующего субъекта, %
1	2	4	5	6	7	8
1.	Авдеев Роман Иванович	Российская Федерация Московская область	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на доли Общества Член Совета директоров	05.07.2006 15.09.2015	33,5026	-
2.	Каторжнов Николай Валерьевич	Российская Федерация, г. Москва	Член Совета директоров	20.10.2017	-	-
3.	Крюков Александрович Андрей	Российская Федерация, г. Москва	Член Совета директоров Едиличный исполнительный орган Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.06.2016 28.12.2017 28.12.2017	-	-
4.	Степаненко Алексей Анатольевич	Российская Федерация, г. Москва	Член Совета директоров	29.06.2016	-	-
5.	Кирилкин Михаил Сергеевич	Российская Федерация, г. Москва	Член Совета директоров	30.12.2016	-	-
6.	Общество с ограниченной ответственностью «МКБ Капитал»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на доли Общества Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.12.2016 21.12.2016	56,5974	-
7.	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Согласие»	г. Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.04.2016 08.04.2016	-	-
8.	Гаврин Александр Сергеевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.04.2016	-	-
9.	Amrina Corporation (Амрина Корпорейшн)	Geneva Place, Waterfront Drive, P.O. Box 3469, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	05.08.2013	-	-
10.	Twistlewood Corporation (Твистлвуд Корпорейшн)	Drake Chambers, Tortola, British Virgin Islands	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.2013	-	-
11.	Вероник Клер Сави (Veronique Claire Savy)	Республика Сейшельские острова	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.05.2014	-	-

12.	ООО «МКБ Инвест»	РФ, 107045, г. Москва, Луков пер., д. 2, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.2013	-	-
13.	Горячев Алексей Анатольевич	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.03.2013	-	-
14.	Onismad Holding Limited (Компания с ограниченной ответственностью Онисмад Холдинг Лимитед)	Georgiou Katsounotou, 6 3036, Limassol, Cyprus	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.2016	-	-
15.	Димостенис Георгиу	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.2016	-	-
16.	ООО «Инград Пойнт»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.11.2017	-	-
17.	Ларионова Кристина Олеговна	Российская Федерация, Чувашская Республика	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.11.2017	-	-
18.	Акционерное общество «Инград»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.09.2014	-	-
19.	Поселёнов Павел Александрович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.06.2017	-	-
20.	ООО «Инград Недвижимость»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.05.2011	-	-
21.	ООО «Осенний квартал»	РФ, Московская область, городской округ Мытищи, город Мытищи	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.09.2015	-	-
22.	Гусев Александр Германович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.11.2015	-	-
23.	ООО «Строй Бизнес Групп»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.07.2016	-	-
24.	Коршунова Наталья Владимировна	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.06.2017	-	-
25.	АО Булочно-кондитерский комбинат «Серебряный бор»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.05.2016	-	-
26.	Стародубцева Виолетта Михайловна	Российская Федерация, г. Саратов	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.09.2017	-	-
27.	ООО «Глобал Групп»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.11.2016	-	-
28.	Воробьева Татьяна Алексеевна	Российской Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.08.2017	-	-
29.	ООО «Флагман»	РФ, 141200, МО, Пушкинский район, г. Пушкино, Ярославское шоссе, 36 км, вл. 1, стр. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.11.2015	-	-
30.	Маркво Станислав Олегович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.08.2017	-	-
31.	ООО «МастерВилл»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.11.2015	-	-
32.	Сураев Александр Александрович	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.11.2015	-	-
33.	ООО «Глобус Холл»	РФ, Московская обл., г. Мытищи,	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.2015	-	-
34.	АО «КАМВОЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ОКТЯБРЬ»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.2015	-	-
35.	ООО «Бизнес Групп»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.11.2016	-	-
36.	Коробкова Татьяна Валерьевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.12.2015	-	-
37.	Акционерное общество «ГРУППСТРОЙ-С»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.12.2015	-	-
38.	Алексеева Ольга Ивановна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.06.2016	-	-
39.	Акционерное общество «СТОА-17»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.12.2015	-	-
40.	ООО «АТИЛЬ Парковая»	142180, МО г. Климовск, ул. Ленина, д. 1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.04.2015	-	-
41.	Решетников Владимир Николаевич	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.03.2016	-	-
42.	Чепель Николай Александрович	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.10.2017	-	-
43.	Коновалова Ольга Александровна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
44.	ООО «Симоновская»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-

45.	«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (публичное акционерное общество)	Российская Федерация, 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	24.08.2012		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.08.2012	-	-
46.	Чубарь Владимир Александрович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.02.2012		
			Член Совета директоров	15.09.2015	-	-
47.	ООО «МКБ-лизинг»	129515, г. Москва, ул. Ак. Королева, д. 13, с.1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2013	-	-
48.	Кожевников Александр Николаевич	Российская Федерация, г. Оренбург	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2013	-	-
49.	ООО «М-лизинг»	129085, город Москва, б- р Звездный, дом 3А, стр.1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2013	-	-
50.	Зиновьева Юлия Александровна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.10.2013	-	-
51.	ООО «АТИЛЬ»	РФ, Московская область, город Подольск	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.09.2014	-	-
52.	ООО «АТИЛЬ Харитоньевский»	РФ, Московская область, город Подольск	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.04.2015	-	-
53.	ООО «ЭЛТАУНТ»	142180, Россия, МО, г. Климовск, ул. Ленина, д.1	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.11.2014	-	-
54.	ООО «Атиль Климовский»	МО, Г. Подольск, микрорайон Климовск	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.07.2016	-	-
55.	Шикнн Павел Юрьевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.03.2016	-	-
56.	Банк «Сберегательно- кредитного сервиса» (ООО)	РФ, 121069, г. Москва, ул. Поварская, д. 23, стр. 4	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.08.2016	-	-
57.	Убеев Юрий Алексеевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
58.	НКО «ИНКАХРАН» (АО)	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.2015	-	-
59.	Краюшкин Максим Георгиевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.03.2017	-	-
60.	ООО «ИНКАХРАН- СЕРВИС»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	13.11.2015	-	-
61.	Спиридонов Николай Юрьевич	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.04.2017	-	-
62.	ОАО «Ярославский нефтеперерабатывающий завод им. Д.И. Менделеева»	152321, РФ, Ярославская область, Тутаевский район, поселок Константиновский	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	03.02.2016	-	-
63.	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Согласие- ОПС»	г. Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	11.12.2015		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.12.2015	-	-
64.	Вьюницкий Александр Владимирович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.12.2015	-	-
65.	ООО «Инград сервис»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставной капитал	18.05.2016		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.05.2016	-	-
66.	Марьин Илья Александрович	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.05.2016	-	-
67.	DPE Cyprus Limited (Частная компания с ограниченной ответственностью ДПЕ Сайпрус Лимитед)	2411, Flat/Office 302, Tower 4, 7D, Nikou Kranidioti street, Engomi, Nicosia, Cyprus	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	04.07.2016		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
68.	Кристалла Папуи	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
69.	ООО «КрасногорскНефть»	460044, РФ, Оренбургская область, город Оренбург	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
70.	ООО «Директ Нефть»	460044, РФ, Оренбургская область, город Оренбург	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
71.	Иванов Сергей	Российская Федерация,	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к	04.07.2016	-	-

	Владимирович	Оренбургская область	которой принадлежит Общество			
72.	ООО «АКОС»	РФ, 143000, Московская область, г. Одинцово, ул. Внуковская, дом 11	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
73.	Кротков Анатолий Юрьевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.07.2016	-	-
74.	ООО «Кировоградская»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2016	-	-
75.	Дюжиков Сергей Геннадьевич	Российская Федерация, Тульская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2016	-	-
76.	ООО «ТехИнвестГарант»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.12.2016	-	-
77.	Острожников Валерий Георгиевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.05.2017	-	-
78.	ПАО «ИНГРАД»	Российская Федерация, город Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	23.12.2016	-	-
79.	ООО «ПРОСПЕКТ»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
80.	ООО «Урожай»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
81.	Ковалева Юлия Владимировна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
82.	ООО «АгроИндустрия»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
83.	ООО «Роза ветров»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
84.	ООО «Солнечный берег»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
85.	ООО «Русская земля»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
86.	ООО «Агропром»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, корп. 3	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
87.	Плотникова Татьяна Леонидовна	Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2017	-	-
88.	ООО «Остара»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
89.	ООО «Зеленая долина»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
90.	ООО «Орион»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
91.	Голев Николай Викторович	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
92.	ООО «Орион»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
93.	ООО «Агротех»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
94.	ООО «Агросервис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
95.	ООО «СПЕКТРУМ»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
96.	ООО «Векторстрой Проф»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
97.	ООО «Агродолина»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
98.	ООО «Вектор»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
99.	ООО «Верес»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
100.	ООО «Хлорис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
101.	ООО «Милитта»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
102.	Гробовьюк Ольга Евгеньевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2017	-	-
103.	Кац Юрий Яковлевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.04.2017	-	-
104.	ООО «ОПИН Девелопмент»	Российская Федерация, г.	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к	23.12.2016	-	-

		Москва	которой принадлежит Общество			
105.	ООО «Мартемьяново»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
106.	Терчикова Ольга Викторовна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
107.	ООО «Фортуна»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
108.	ООО «Недвижимость»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
109.	Воробьева Анна Владимировна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
110.	ООО «Эко-Центр»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
111.	ООО «Эко-Полис»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
112.	ООО «Тимонино»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
113.	ООО «Троицкое подворье»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
114.	ООО «Строй Групп»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
115.	ООО «Строительная Компания «АТЛАНТА»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
116.	ООО «Пестово»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
117.	ООО «Павловский квартал»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
118.	ООО «ОПИН Инжиниринг»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
119.	ООО «Вальда»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
120.	ООО «Яхт-клуб «Пестовский»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
121.	ООО «ИР Девелопмент»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
122.	Onigomati Investment Limited (Онигомати Инвестмент Лимитед)	Louki Akrita, 2, Lakatamia, 2333, Nicosia, Cyprus	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
123.	Грива Маро	Nicosia, Cyprus	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
124.	Growth Technologies (Russia) Limited (Гроув Текнолоджиз (Раша) Лимитед)	229, Arch. Makariou III ave. Meliza Court, 4 th Floor 3105 Limassol Cyprus	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
125.	Агазангелу Ева	Limassol Cyprus	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
126.	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	23.12.2016	-	-
127.	Жуков Станислав Владимирович	Российская Федерация, Московская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
128.	ООО «Проект Капитал»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
129.	ООО «ИНГРАД-КАПИТАЛ»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
130.	ООО «КП «Мартемьяново»	РФ, 117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 10, к. 3, пом. II	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
131.	ООО «Клинсельхозагро»	город Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.12.2016	-	-
132.	Палаева Анастасия Юрьевна	Российская Федерация, Республика Башкортостан	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2017		
133.	ООО «Поморская лесопильная компания»	Российская Федерация, 163012, Архангельская область, г. Архангельск	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставной капитал	16.02.2017		
134.	Папылев Михаил Николаевич	Российская Федерация, г. Архангельск	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.02.2017	-	-
135.	ООО «ПРОСТОРНАЯ ДОЛИНА»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.05.2017	-	-
136.	ООО «Инвестпро-1»	РФ, Московская обл., Одинцовский р-н, пос.	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.05.2017	-	-

		Трёхгорка				
137.	Белоусова Галина Андреевна	Российская Федерация, Владимирская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.05.2017	-	-
138.	ООО «НефтьМоторс»	РФ, Московская обл. г. Подольск	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.05.2017	-	-
139.	ООО «АВТОСТЕЙТ»	г. Москва, Российская Федерация	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.08.2017	-	-
140.	Douflero Holdings Limited (Доуфлеро Холдингз Лимитед)	Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, Floor 8, 1096, Nicosia, Cyprus	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	28.08.2017		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.08.2017	-	-
141.	Ортодоксия Грута (ORTHODOXIA GROUTA)	Республика Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.08.2017	-	-
142.	Despacio Associates Ltd (Деспасио Ассошиэйтс Лтд)	Dimokritou, 15 Panaretos Eliana Complex, Flat/Office 101, Potamos Germasogeias, 4041, Limassol, Cyprus	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	31.08.2017		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.08.2017	-	-
143.	Антониу Наталия (Antoniou Natalia)	Лимассол, Кипр	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	22.11.2017	-	-
144.	АО Футбольный клуб «Торпедо Москва»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.09.2017	-	-
145.	Еленцева Елена Васильевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.12.2017	-	-
146.	ООО «Соломбальская лесозаготовительная компания»	Российская Федерация, Архангельская область, г. Архангельск	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставной капитал	19.09.2017		
			Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.09.2017	-	-
147.	Сазонов Алексей Николаевич	РФ, Архангельская область	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.09.2017	-	-
148.	Sova Capital Limited (Сова Кэпитал Лимитед)	12 Floor, 88 Wood Street, London, EC2V 7RS, United Kingdom	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.12.2017	-	-
149.	Otkritie Capital (Hong Kong) Limited (Открытие Кэпитал (Гонконг) Лимитед)	44/F Edinburgh Tower The Landmark 15 Queen's RD Central, Hong Kong	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.12.2017	-	-
150.	Otkritie Capital U.S. Inc. (Открытие Кэпитал Ю.С. Инк.)	State of Delaware, 16192 Coastal Highway, Lewes, Delaware 19958-9776, County of Sussex	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	21.12.2017	-	-

6.2. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма операции за год, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.17	Наименование Актива/Пассива
ООО «МКБ капитал»	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма займов выданных – 27 499 000 Сумма займов полученных – 19 621 000 Сумма доходов и расходов не существенна	17 070 548	Краткосрочные заемные средства
	- Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	Переуступка прав (обязательств) – 3 416 049 Рыночная стоимость неденежного вклада в сентябре 2017 в уставный и добавочный капитал Общества – 6 356 294 Денежный вклад в уставный капитал Общества в сентябре 2017 – 10 000 000	25 409 532 326 691	Уставный капитал Добавочный капитал
	- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг (договор управления, договоры купли-продажи ценных бумаг)	Сумма операций не существенна		

Авдеев Роман Иванович	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма операций не существенна	15 041 064 11 405 260	Уставный капитал Добавочный капитал
АО «Инград»	- Финансовые операции, включая предоставление займов - Приобретение и продажа товаров, работ, услуг - Другие операции	Сумма предоставленных займов – 4 404 000 Сумма операций не существенна	-	-
ООО «Поморская Лесопильная Компания»	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма операций не существенна		
«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (ПАО)	- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг (услуги банка, брокера, депозитария, агента, покупка ценных бумаг) - Финансовые операции, включая предоставление займов - предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	Сумма операций не существенна Сумма кредитов полученных – 10 000 000 Сумма доходов и расходов не существенна Предоставление залога по обязательствам дочернего общества – сумма не существенна	1 320 536	Денежные средства
ПАО «Инград»	- Увеличение УК путем размещения дополнительных обыкновенных акций - Финансовые операции, включая предоставление займов	Стоимость ценных бумаг, приобретенных в результате размещения – 18 500 000 Сумма предоставленных займов – 4 750 504 Сумма дохода не существенна	-	-
ДЕСПАСИО АССОШИЭЙТС ЛТД	- Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	Стоимость приобретенных ценных бумаг – 20 102 813	-	-
АО «НПФ Согласие - ОПС»	- Другие операции	Финансовая помощь дочерней компании – 3 343 000	-	-
ООО «Инград сервис»	- Финансовые операции, включая предоставление займов Другие операции (финансовая помощь)	Сумма займов выданных – 2 729 200 Сумма дохода не существенна Сумма операции не существенна	-	-
Частная компания с ограниченной ответственностью «ДПЕ САЙПРУС ЛИМИТЕД»	- Увеличение капитала путем размещения дополнительных привилегированных акций	Стоимость приобретенных ценных бумаг – 2 124 301	-	-
ООО «АКОС»	- Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Сумма расхода не существенна	-	-
СОВА КАПИТАЛ ЛИМИТЕД	- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг (услуги брокера, покупка/продажа ценных бумаг) - Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма операций доходов и расходов не существенна Сделки прямого РЕПО – 2 850 009	12 663	Денежные средства
ООО «Бизнес Групп»	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма займов выданных – 635 000 Сумма дохода не существенна	-	-
ООО «Осенний квартал»	- Финансовые операции, включая предоставление займов	Сумма займов выданных – 2 200 000 Сумма дохода не существенна	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату, премии работников и вознаграждение управляющей компании, составила 8 798 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 8 988 тыс.руб.)

VII. Финансовые риски

7.1 Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие рыночные риски:

- неблагоприятное изменение цен на рынке ценных бумаг;

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста/снижения процентных ставок;
- инфляционные риски

Часть финансовых вложений Общества относится к обращающимся ценным бумагам, оценка которых зависит от ситуации на рынке ценных бумаг. Вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения рыночной цены оценивается как невысокая, так как финансовые вложения Общества показывают стабильный рост каждый отчетный период.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Но Общество подвержено валютным рискам в части краткосрочных сделок РЕПО, заключенных в иностранной валюте, а также рискам признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования (заключение срочных сделок с валютой).

Изменение процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала могут негативно сказаться на способности Общества своевременно исполнять свои обязательства. Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные.

В случае реализации указанных рисков, Общество планирует пересмотреть доходность инвестиций и структуру привлеченного капитала в пользу более дешевых источников финансирования.

Ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Общества. Критический уровень инфляции, по оценкам Общества, составляет 20% в год. Достижение указанного уровня инфляции может негативно повлиять на возможность Общества осуществлять выплаты по обязательствам.

В случае значительного превышения показателей инфляции, а именно – при увеличении темпов инфляции до 20% в год, Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, в частности – пересмотреть процентную политику, так как при увеличении темпов инфляции соответственно вырастет и общий уровень процентных ставок.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Общества, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства Российской Федерации, Общество планирует принять необходимые меры по ограничению роста иных затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

7.2 Кредитные риски

Риск неблагоприятных последствий, связанных с неисполнением другими организациями обязательств по предоставленным им заемным средствам Общество оценивает как невысокий, так как вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной, предоставленные займы обслуживаются (оплачиваются проценты) в сроки, предусмотренные договорами, по выданным займам получено обеспечение.

Риск неблагоприятных последствий, связанных с выданными поручительствами оценивается как минимальный, поскольку на дату составления отчетности поручительство прекращено.

7.3. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме РЕПО), др.

В настоящий момент Общество располагает достаточной ликвидностью или возможностями ее привлечения для своевременного погашения задолженности в полном объеме.

Но изменение уровня волатильности на российских рынках может негативно сказаться на способности Общества своевременно исполнять свои обязательства. Указанный риск в большей степени находится вне контроля Общества, а зависит от общеэкономической ситуации в стране, соответственно не может быть полностью нивелирован.

7.4. Налоговые риски

Вступившие в силу с 01.01.2018 изменения в налоговое законодательство не оказывают существенного влияния на объем налоговых обязательств Общества.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

7.5. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

7.6. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Эмитент является резидентом Российской Федерации. Деятельность Эмитента осуществляется на территории Российской Федерации и подвержена страновому риску, характерному для Российской Федерации.

Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых независимыми рейтинговыми агентствами. Российская Федерация имеет рейтинги, присвоенные мировыми рейтинговыми агентствами:

- по версии рейтингового Fitch - долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной и национальной валюте - «BBB-»/Позитивный»,
- по версии рейтингового агентства Moody's долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам, выраженным в иностранной и национальной валюте – «Ba1/Позитивный»,
- по версии рейтингового агентства Standart&Poog's долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам, выраженным в иностранной валюте – «BB+/Позитивный», в национальной валюте – «BBB-/Позитивный».

Экономика Российской Федерации подвержена влиянию глобальных процессов в мировой экономике. Основными внешними факторами риска для российской экономики являются снижение уровня цен на экспортируемые сырьевые товары и возможный отток капитала.

Вследствие возросших с начала 2014 г. геополитических и экономических рисков, связанных в том числе со снижением мировых цен на нефть и введением экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с событиями в Крыму и на юго-востоке Украины, отток капитала из России по данным Банка России за 2014 г. составил 152,1 млрд. долл. США. В последующие годы наблюдалось существенное снижение данного показателя. Так, за 2015 г. отток капитала составил 58,1 млрд. долл. США, за 2016 г. – 19,8 млрд. долл., за 2017 г. – 31,3 млрд. долл.

Увеличение уровня процентных ставок, ослабление курса рубля к основным мировым валютам, а также введенное эмбарго на продовольственные товары, принятое Российской Федерацией в качестве ответных мер на экономические санкции, привели к росту уровня инфляции с 6,45% в 2013 г. до 12,9% в 2015 г., по данным Росстата. В 2016 и 2017 годах уровень инфляции значительно снизился, составив 5,4% и 2,5% соответственно.

В 2016 г. и 2017 г. наблюдалась тенденция к снижению как уровня инфляции, так и размера оттока капитала на фоне укрепления курса российской валюты, продолжающейся адаптации Российской Федерации к низким ценам на нефть и замедлению темпов снижения ВВП страны.

Общество осуществляет свою деятельность в Москве и Московской области и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Московской области.

Московская область имеет рейтинги, присвоенные ведущими мировыми и российскими рейтинговыми агентствами: по версии рейтингового агентства Fitch - долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной и национальной валюте - «BB+/Позитивный», по версии рейтингового агентства Moody's в иностранной валюте – «Ba2/Позитивный», по версии рейтингового агентства Эксперт РА – инвестиционный рейтинг региона - 1А.

Московская область относится к наиболее перспективным регионам с растущей экономикой, что является положительным фактором для развития деятельности Общества.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в московском регионе как стабильную и относительно прогнозируемую.

Риски экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать среднесрочные негативные экономические изменения на территории РФ и Московской области. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионах на бизнес Общества.

Заместитель генерального директора
ООО «Концерн «РОССИУМ»
по Доверенности от 16.01.2018

26.02.2018



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

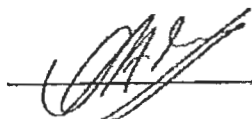
г. Москва

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.

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:

- 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:

$$\text{Сумма отчисления в резерв} = (\text{ФОТ} + \text{страховые взносы за месяц}) : 28 \times 2,33.$$

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

Учетная политика для целей бухучета. Услуги

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум»

ПРИКАЗ №56

об утверждении учетной политики для целей налогового учета

г. Москва

31.12.2012

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

Генеральный директор



Р.И. Авдеев

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ»

Приказ N 57.

Россия, Москва, 31 декабря 2012 года

Руководитель организации Авдеев Р.И.

О принятии учетной политики для целей налогообложения на 2013 год

В соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» и главой 25 «Налог на прибыль организаций» налогового кодекса России, в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики, отражения в налоговом учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить форму и методы налогового учета на основании положений 21 и 25 глав налогового кодекса Российской Федерации.

2. Главному бухгалтеру предприятия организовать формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном главой 25 НК РФ, обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

3. Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.

4. Начислять амортизационные начисления на основные средства линейным способом в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы определять исходя из постановления правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с изменениями и дополнениями. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включать в состав соответствующей амортизационной группы с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав. По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования (СПИ), методы начисления амортизации, применяемые специальные коэффициенты к норме амортизации определяются техническими специалистами организации по согласованию с главным бухгалтером и утверждаются руководителем в каждом конкретном случае отдельно с учетом требований статьи 259 НК РФ и с учетом срока эксплуатации у предыдущих собственников.

Не начислять амортизацию по приобретенным объектам основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также по приобретенным печатным изданиям. Указанные объекты списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию. Не начислять амортизацию на объекты основных средств, находящиеся в запасе, на складе, в резерве, а также бывшим в эксплуатации и временно выведенным из сферы производства на консервацию на срок более 3-х месяцев. «Амортизационную премию» - списание в расходы отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств — не применять.

5. Расходы на ремонт основных средств признавать в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения, ремонтный фонд для ОС не создавать.

6. Амортизацию объектов нематериальных активов начислять ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяет назначаемая приказом комиссия.

7. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости. Стоимость материалов, отпущенных для производства работ и общехозяйственных нужд, признается в расходах на основании требования-накладной.

8. Спецдежду, срок полезного использования которой меньше 12 месяцев, списывать единовременно при выдаче ее работникам. Стоимость спецдежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и ее стоимость более 20000 рублей, относить к амортизируемому имуществу и амортизация по ней начисляется линейным методом.

9. В стоимость **приобретения товаров** включать следующие расходы, связанные с их приобретением:

- расходы на доставку товаров до склада организации;
- таможенные пошлины;
- услуги таможенного брокера, комиссионные вознаграждения, информационные и консультационные услуги;
- страхование товаров в пути.

Если перечисленные виды расходов нельзя отнести к конкретной партии приобретаемых товаров нескольких наименований, то такие расходы следует распределять пропорционально договорной стоимости товаров каждого наименования. Стоимость реализованных товаров списывать по стоимости единицы товара.

10. К прямым расходам относить:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, прочие обязательные отчисления;

-материальные расходы, кроме общехозяйственных

11. Расходы будущих периодов (РБП) списывать на себестоимость равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

12. Расходы по участию в конкурсах на проведение работ, поставке оборудования и прочей реализации учитывать в составе внереализационных единовременно, если иное не предусмотрено законодательством.

13. Резервы на покрытие затрат и другие цели, предусмотренные законодательством РФ, не создавать.

14. Датой признания расходов по аренде считать последний день месяца.

15. Максимальную сумму процентов по кредитам, включаемую в расходы при расчете налога на прибыль определять по ставке рефинансирования банка, умноженной на 1,1.

16. Установить, что определение доходов и расходов при исчислении **налога на прибыль** производится с использованием метода начисления. Ежемесячные авансовые платежи рассчитывать на основании приказа Минфина РФ от 07.02.2006 № 24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

17. В случае наличия в отчетном налоговом периоде доходов и расходов, относящихся к разным налоговым периодам, вопрос их распределения решать на основании письменного распоряжения руководителя организации.

18. Прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет, распределять по решению участников общества согласно уставу организации.

19. Убытки предыдущих налоговых периодов погашать по окончании отчетных периодов.

20. Источником информации для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль являются аналитические регистры налогового учета, которые являются регистрами бухгалтерского учета. Данные регистры ведутся в электронном виде. Установить, что в вышеуказанных аналитических регистрах налогового учета информация для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль должна накапливаться ежемесячно.

21. Ведение книги покупок и книги продаж при **расчетах по налогу** на добавленную стоимость и прибыли осуществлять в электронном виде.

Подписи ответственных лиц:
Руководитель организации
Главный бухгалтер
МП



Авдеев Р.И.
Таланова Н.В.



Общество с ограниченной ответственностью

«Концерт «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 «Концерт «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 «Концерт «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), операции 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
компанией 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 №01-2-од

от 09.01.2017

О принятии дополнений к учетной политике

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять (утвердить) дополнения к учетной политике ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) начиная с отчетности за 2017 год в соответствии с Приложением к настоящему приказу.

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Общества Т.В.Сидорову.

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал»



А.А. Степаненко /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 № 01-2-од от 09.01.2017

1. Изложить п.7 Учетной политики для целей бухгалтерского учета в следующей редакции:

«Критерий для определения уровня существенности для показателей отчетности и ошибок определяется по формуле:

$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$

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

2. Изложить Раздел «Учет финансовых вложений» Учетной политики в следующей редакции:

« 1. При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Общество 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. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- консультационные, информационные и регистрационные услуги, связанные с приобретением акций (долей);
- услуги оценщика по оценке рыночной стоимости акций (долей);
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены акции (доли) (в том числе оплата услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности);
- первоначальный и дополнительный вклад акционера (участника) в уставный капитал и премия, возникающая при приобретении размещаемых акций (долей) по цене выше номинала;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением акций (долей).

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.



**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

Акции (доли, паи), номинированные в иностранной валюте, полученные в рамках эмиссии, принимаются к учету на дату перехода права собственности на указанные акции (доли, паи) по стоимости, определяемой исходя из стоимости переданных денежных средств в их оплату, пересчитанных в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации, действовавшему на момент фактической оплаты.

4. 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.

Купонный доход, начисленный за время владения облигацией, а также за время ее нахождения в РЕПО учитывается на счете 76.

Переоценка НКД осуществляется ежемесячно на последний день месяца.

В случае продажи облигации ранее начисленный купон сторнируется.

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

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

Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.

- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив из ему подобных.

6. Общество ведет раздельный учет по ценным бумагам обращающихся и не обращающихся на рынке ценных бумаг.

7. Переоценка ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг осуществляется только в бухгалтерском учете ежемесячно исходя из средневзвешенной рыночной цены, рассчитанной организатором торгов на последний рабочий день месяца.

Рыночная цена, выраженная в иностранной валюте пересчитывается в рубли РФ по курсу Центрального Банка РФ на последний день месяца.

8. По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме дисконта, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество 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.

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).

9. По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее, осуществляется доначисление дохода по



**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

НКД (облигации), процентам по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам) на конец месяца.

10. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

11. 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.

12. Сделки РЕПО отражаются Обществом в бухгалтерском и налоговом учете как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО).

Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, не переоцениваются за период нахождения в залоге.

13. Общество квалифицирует срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения. Налогообложение таких сделок осуществляется в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом для соответствующих базисных активов таких сделок»

3. Дополнить Учетную политику для целей бухгалтерского учета пунктом 32 в следующей редакции:

«32. В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

Положительные и отрицательные курсовые разницы;

доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

- доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОты, СВОпы).

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99»

4. Дополнить Учетную политику для целей бухгалтерского учета пунктом 33 в следующей редакции:

«33. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

депозиты до востребования, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008.



**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

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

Основание: 15, 16, 17 ПБУ 23/2011 .»



[Подпись] /А.А. Степаненко/