

## **1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года Обществом с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Общество»).

Общество было зарегистрировано 04 декабря 2001 г. в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ. При создании Общество имело наименование ООО «Элси». 15 октября 2013 г. Общество изменило название на ООО «ОВК Финанс».

По состоянию на 31 декабря 2013 года состав и размер долей участников Общества выглядит следующим образом:

- Общество РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 292198, место нахождения: Арх. Макариу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимасол, Кипр - доля участия 99% уставного капитала;
- Общество РЕЙЛ 1520 (БивуАй) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, свидетельство о регистрации № 1664872, место нахождения: и/я 71, Крейгмур Чемберс, Роуд Таун, Торгола, Британские Виргинские острова - доля участия 1% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества в 2013 году являлось выпуск облигационного займа и предоставление заемных денежных средств акционерам, связанным сторонам и третьим лицам. В 2012 году основным видом деятельности являлось оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Зарегистрированный офис Общества расположен по адресу 198216, Санкт Петербург, пр. Народного Ополчения, д.2

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

## **3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

### ***Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.***

Функциональной валютой Общества является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой предоставления отчетности является рубль РФ.

**Финансовые инструменты - основные подходы к оценке.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

**Справедливая стоимость** – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения по финансовым обязательствам, котирующимся на активном рынке.

**Затраты по сделке** являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

**Амортизированная стоимость** представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания.

**Классификация финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы Общества представлены категориями Займы и Дебиторская задолженность, которые являются производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Общество намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

**Налог на прибыль.** До 3 квартала 2013 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения в связи с несоответствием требованиям, установленным пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ.

**Дебиторская задолженность.** Общества включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

**Акционерный капитал.** Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

**Налог на добавленную стоимость.** До 3 квартала 2013 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения. По итогам 2013 года обязательств по уплате (возмещению) НДС не было.

**Прочие налоговые обязательства.** Включают в себя текущую задолженность Общества по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

**Кредиторская задолженность.** Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также налоговых льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

**Расходы на пенсионное обеспечение работников.** Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются от 10 % до 22 %, в зависимости от годового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

**Признание выручки и затрат.** Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок. Выручка Общества от оказания консультационных услуг, а также от услуг по предоставлению заемных денежных средств, признается по методу начисления. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость («НДС»).

**Операции со связанными сторонами.** Общество предоставило заем по договору от 20 ноября 2013 года с компанией группы Рейл 1520 Финанс Сайпрус Лтд на сумму 15 000 000 тыс. рублей с процентной ставкой 9% годовых на период 3 года и пролонгировала договор займа с ООО «Инвестрос» до 31 декабря 2015 года на непогашенный остаток в размере 25 000 тыс. руб. с процентной ставкой 7% годовых.

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство Общества полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

#### **4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.**

##### ***МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде***

В отчетном периоде Общество применяло все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Их применение не повлекло никаких существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Общества.

##### ***МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие***

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности.

Анализ возможного влияния указанных нововведений на данные финансовой отчетности Общества еще не проводился.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Финальная версия стандарта ожидается к выпуску в 2014 году. Общество не намерено применять данный стандарт досрочно.

- «Инвестиционные компании - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других Обществах» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Данные поправки предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» не вводят новых правил взаимозачета финансовых активов и обязательств, а содержат разъяснения критериев взаимозачета с целью устранения несоответствий в их применении. Поправки уточняют, что предприятие на настоящий момент имеет юридически действительное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» – Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматриваются применительно к каждому стандарту в отдельности. Все поправки, которые приводят к изменениям в ведении бухгалтерского учета в целях представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Общество не проводило анализ возможного влияния усовершенствований на его финансовое положение или результаты деятельности.

## **5. Займы выданные**

### **Долгосрочные**

Компанией предоставлены долгосрочные займы компании РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД по сроку ноября 2016 г. под 9 % годовых.

Кроме того 30 декабря 2013 года был пролонгирован заем ООО «Инвестрос» до 31 декабря 2015 года со ставкой 7% годовых.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
		-
РЕЙД11520 Финанс Сайпрес ЛТД	15 000 000 000	
ООО «Инвестрос»	25 000 000	
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>15 025 000 000</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные займы и проценты к получению</b>		
Проценты начисленные, связанные стороны		
РЕЙД11520 Финанс Сайпрес ЛТД	103 561	-
ООО «Инвестрос»	644	
	1 133 768	
<b>Итого проценты начисленные</b>	<b>104 745 412</b>	<b>-</b>
Займы, предоставленные другим организациям	50 000	9 875 000
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>50 000</b>	<b>9 875 000</b>
Проценты к получению		
Проценты к получению	-	1 631 601
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>-</b>	<b>1 631 601</b>
<b>Итого долгосрочные и краткосрочные займы выданные и проценты к получению</b>	<b>15 129 745 412</b>	<b>11 506 601</b>

#### 6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность покупателей	-	2 529 000
Авансы выданные	1 483 498	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(661 500)
Прочая дебиторская задолженность	17 392	3 733
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 500 890</b>	<b>1 871 233</b>

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	3 924 883	39 641
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>3 924 883</u>	<u>39 641</u>

8. Облигации выпущенные

4 декабря 2013 г. Общество разместило облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя в количестве 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения облигаций (утверждено решением Совета директоров Общества, принятым 22 октября 2013 г., Протокол от 22 октября 2013 г. № 1-2013) с процентной ставкой по первому купону в размере 8,70% годовых, уплачиваемой каждые пол года.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Размещение собственных облигаций	15 000 000 000	-
Проценты к уплате	<u>100 109 589</u>	<u>-</u>
Итого облигации выпущенные и проценты к уплате	<u>15 100 109 589</u>	<u>-</u>

9. Резервы предстоящих расходов и платежей

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Резерв по неиспользованному на конец отчетного периода отпускам сотрудников Компании	4 175	112 312
Резервы предстоящих расходов	<u>429 600</u>	<u>-</u>
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	<u>433 775</u>	<u>112 312</u>

10. Акционерный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 04 декабря 2001 г. составляет 10 000 рублей. На 31 декабря 2013 года Уставной Капитал Компании разделен на 2 доли, 99 % Уставного Капитала принадлежат Компании РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД, 1 % Уставного Капитала принадлежит Обществу РЕЙЛ 1520 (БивАй) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД. Уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами. Информация об участниках Компании

представлена в Примечании 1. По состоянию на 31 декабря 2013 величина Уставного Капитала Компании составляет 10 000 рублей.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	9 900	-
РЕЙЛ 1520 (БизнАй) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	100	-
Белоусов К.В.	-	10 000
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>11. Выручка</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Консультационные услуги	-	1 206 000
Проценты по займам выданным	105 722 354	-
Выручка от реализации товаров	39 000 000	-
<b>Итого выручка</b>	<b>144 722 354</b>	<b>1 206 000</b>
<b>12. Себестоимость</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Проценты к уплате	100 119 945	-
Расходы, связанные с куплей-продажей товаров	7 000 000	-
<b>Итого себестоимость</b>	<b>107 119 945</b>	<b>-</b>
<b>13. Административные расходы</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Заработная плата и страховые взносы	600 547	1 073 297
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	501 500
Консультационные и аудиторские услуги	4 681 600	-
Расходы на благотворительность	3 056 480	89 500
Логистические услуги	1 200 000	-
Услуги банка	80 692	23 059
Арендная плата	36 216	36 216
Прочее	7 500	34
<b>Итого административные расходы</b>	<b>9 663 035</b>	<b>1 723 606</b>

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

15

14. Финансовые доходы

	2013	2012
Проценты к получению по выданным займам	-	839 991
Проценты к уплате по полученным займам	-	(47 421)
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>-</b>	<b>792 570</b>

15. Прочие доходы

	2013	2012
Восстановление резерва по сомнительным долгам	661 500	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>661 500</b>	<b>-</b>

16. Прочие расходы

	2013	2012
Затраты по выпуску ценных бумаг	4 734 216	-
Прочие налоги и сборы	204 000	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>4 938 216</b>	<b>-</b>

17. Условные и договорные обязательства и операционные риски

**Условия ведения деятельности Компании.** Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

**Налоговое законодательство.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

16

проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельности, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Компании, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Обществом положений налогового законодательства.

**Судебные разбирательства.** У Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

**Вопросы охраны окружающей среды.** В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Общество в своей деятельности уделяет первостепенное значение вопросам охраны окружающей среды и предусматривает предварительную оценку возможных последствий каждой новой технологии, каждого вида используемого сырья и продукта, каждого нового метода с целью предотвращения вредных последствий для окружающей среды. Общество ведёт открытый и конструктивный диалог с клиентами, организациями и общественностью.

## 18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Обществом осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск.** Общество подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов включает следующее:

<i>В российских рублях</i>	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
<b>Внеоборотные активы</b>		
- займы выданные (Примечание 5)	15 025 000 000	-
<b>Дебиторская задолженность</b>		
- дебиторская задолженность (Примечание 6)	1 500 890	1 871 233
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 5)	104 745 412	11 506 601
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
- денежные средства и их эквиваленты (примечание 7)	3 924 883	39 641
<b>Итого риски, относящиеся к статьям баланса</b>	<b>15 135 171 185</b>	<b>13 417 475</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>15 135 171 185</b>	<b>13 417 475</b>

Общество контролирует кредитный риск, постоянно осуществляя наблюдения за изменениями в финансовом положении контрагентов, в т.ч. банков.

**Концентрация кредитного риска.** Общество подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

**Рыночный риск.** Общество подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет Руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

<i>В российских рублях</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Обязательства</b>						
Кредиторская задолженность (Примечание 8, 9)	-	-	100 539 189	15 000 004 175	-	15 100 543 364
<b>Итого будущие платежи</b>	-	-	100 539 189	15 000 004 175	-	15 100 543 364

В таблице ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

<i>В российских рублях</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Обязательства</b>						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
<b>Итого будущие платежи</b>	-	-	-	-	-	-

**Валютный риск.** Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

**Оценка справедливой стоимости.** Финансовые активы и обязательства Общества не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Общества существенно не отличается от их балансовой стоимости.


**19. Операции со связанными сторонами.**

Общество заключила договор займа от 20 ноября 2013 года с компанией группы Рейл 1520 Финанс Сайпрус Лтд на сумму 15 000 000 тыс. рублей и подписало 30 декабря 2013 г. договор о пролонгации займа выданного ООО «Инвестрос». Более подробно информация представлен в Примечании 5

**20. События после отчетной даты.**

Каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Утверждаю:  
Генеральный директор

  
29.12.2013г.

**Об учетной политике для целей налогового учета на 2014 год  
по организации ООО "ОВК Финанс"**

**Раздел 1. Общие положения**

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2012 г. Федеральными законами от 28.07.2012 № 130-ФЗ, 02.10.2012 № 162-ФЗ, 29.11.2012 № 205-ФЗ, 03.12.2012 № 235-ФЗ и прочими нормативными актами;
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При организации налогового учета в части начисления и уплаты взносов в фонды в 2014 году скорректировать их с учетом изменения тарифов страховых взносов, установленных законом № 243-ФЗ от 03.12.2012 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

1.2. Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2014 г. с использованием программного обеспечения «1С:Бухгалтерия».

1.4. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

**Раздел 2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Не получать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в статье 145 НК РФ, на 2014 год.

*Основание: ст. 145 Налогового кодекса РФ.*

2.2. Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 18%. В случае возникновения такого рода операций, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности.

*Основание: ст. 164 Налогового кодекса РФ.*

2.3. Утвердить перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах. Оформить в виде Приложения к учетной политике.

2.4. В 2014 году организовать работу с использованием форм документов, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1137 от 26 декабря 2011 г. на бумажных носителях:

- Счет-фактура (Приложение № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137);
  - Корректировочный счет-фактура (Приложение № 2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137);
  - Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение № 3 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137);
  - Книга покупок (Приложение № 4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137);
  - Книга продаж (Приложение № 5 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).
- Электронный документооборот не формировать.

2.5. В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выставлять покупателю корректировочный счет-фактуру.

### **Раздел 3. Налог на прибыль**

#### **Организация налогового учета**

3.1. Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без использования ПБУ 18/02).

*Основание: глава 25 Налогового кодекса РФ; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010 № 186н).*

3.2. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе «БухСофт Предприятие» на базе Информационного сообщения МНС РФ от 19 декабря 2001 г. «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ (Регистры налогового учета)».

В целях обеспечения полноты, достоверности и непрерывности налогового учета дополнительно вести Журнал операций налогового учета.

Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за месяц.

*Основание: ст.313-314 Налогового кодекса РФ.*

3.3. Установить, что налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

*Основание: ст.314 Налогового кодекса РФ*

#### **Учет доходов и расходов**

3.4. Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений.

*Основание: ст.271 Налогового кодекса РФ.*

3.5. Утвердить перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). В состав прямых расходов включить:

- оплата труда.

*Основание: п.1. ст.318 Налогового кодекса РФ (в редакции от 24.07.2009 № 213-ФЗ).*

3.6. Прямые расходы текущего отчетного периода подлежат распределению на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы,

оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

*Основание: п.1 ст.319 Налогового кодекса РФ.*

#### **Учет амортизируемого имущества**

3.7. Признать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

*Основание: п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального Закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ.*

3.8. Имущество стоимостью менее 40 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

*Основание: п.3. ст. 254, п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ.*

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 40000 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признавать амортизируемым, определять по нему срок полезного использования, норму амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанную в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливать. Начисление амортизации производить только на величину модернизации.

3.9. В 2014 метод начисления амортизации не изменять. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

*Основание: п.1 ст.259 Налогового кодекса РФ.*

3.10. В отношении вновь приобретенных объектов основных средств применять амортизационную премию в размере 10% первоначальной стоимости объекта (30 % в отношении основных средств, относящихся к III-VII амортизационным группам).

Не начислять амортизационную премию в отношении основных средств, полученных безвозмездно.

*Основание: п.9 ст.258 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 224-ФЗ от 26.11.2008 г.).*

3.11. Начислять амортизационную премию в размере 10% расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации амортизируемых основных средств. В случае, если указанные расходы, касаются объектов основных средств, относящихся к III-VII амортизационным группам, применять амортизационную премию в размере 30%

*Основание: п.9 ст.258. Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 224-ФЗ от 26.11.2008 г.)*

3.12. Амортизационную премию относить к расходам, связанным с производством и реализацией, в качестве суммы начисленной амортизации в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 253 НК РФ.

*Основание: Письмо МФ РФ от 11.10.2005 г. № 03-03-04/2/76.*

При дальнейшем расчете сумм амортизации – амортизационную премию из первоначальной стоимости объекта исключать.

*Основание: п.9 ст.258. Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 224-ФЗ от 26.11.2008 г.).*

В случае реализации объекта, по которому была начислена амортизационная премия, ранее чем по истечению пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию, восстанавливать и включать в налоговую базу суммы единовременно списанной амортизационной премии.

*Основание: п.9 ст.258. Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 224-ФЗ от 26.11.2008 г.).*

3.13. При приобретении имущества бывшего в эксплуатации определять норму амортизации по этому имуществу исчислять исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

*Основание: п.12 ст. 259 Налогового кодекса РФ.*

#### **Оценка имущества**

3.14. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости.

*Основание: п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ.*

3.15. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости.

*Основание: п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ.*

#### **Раздел 4. Налог на имущество**

4.1. Выделить как отдельную группу и учитывать обособленно движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. При формировании декларации по налогу на имущество не учитывать указанное движимое имущество в качестве объекта налогообложения.

*Основание: ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29.11.2012 г.*

Утверждаю:  
Генеральный директор



29.12.2013г.

**Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год  
по организации ООО "ОВК Финанс"**

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

1.2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета в 2014 г. с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

1.4. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии с Приложением к учетной политике.

1.5. В 2014 г. применять унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Привести указанные документы в соответствие с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

*Основание: п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"*

При разработке форм первичной документации обратить внимание на то, что после 31 декабря 2012 года порядок подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, продолжает регулироваться нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 года №

373-П; Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П).

*Основание: Информация Минфина РФ «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ ПЗ-10/2012 от 04.12.2012 г.)*

1.6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

*Основание: п.3 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"*

1.7. Контроль за хозяйственными операциями возложить на главного бухгалтера организации.

### **Методика ведения бухгалтерского учета в организации**

#### **Учет основных средств**

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

#### **Амортизация основных средств**

1.1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

*Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).*

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

*Основание: п.24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. . (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).*

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

*Основание: п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).*

#### **Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств**

1.4. Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

*Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).*

1.5. Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

В случае принятия решения об увеличении первоначальной стоимости объекта по факту модернизации, корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, открывать новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

*Основание: п.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

1.6. Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить

*Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

#### **Порядок оформления выбытия основных средств**

1.7. Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

*Основание: п.75 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

1.8. Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

*Основание: п.77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

1.9. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

*Основание: п.80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

1.10. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.

*Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

1.11. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

*Основание: п.86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

#### **Учет нематериальных активов**

2.1. Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

*Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.2. Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.3. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

*Основание: п.25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.4. Проверить срок полезного использования, имеющихся на балансе организации нематериальных активов, на необходимость его уточнения. В случае, если срок полезного использования будет уточнен, расхождения отобразить в Приложении к настоящему Положению.

*Основание: п.27 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.5. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения оценочных значений.

*Основание: п.27 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.6. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

*Основание: п.32 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.7. Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

*Основание: п.23 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

2.8. Установить линейный способ начисления амортизации.

2.9. Обеспечить отдельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

*Основание: п.п. 55-57 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» (в редакции от 24.12.2010 № 186н).*

#### **Учет материально-производственных запасов**

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н), а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

#### **Учет материалов**

3.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

*Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).*

3.2. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

*Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).*

### Учет товаров

3.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать покупным ценам (по фактической себестоимости).

*Основание: п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).*

3.4. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

*Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).*

3.5. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

*Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).; п.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).*

### Учет готовой продукции

3.6. Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

*Основание: пп.206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.*

### Кассовая дисциплина

4.1. При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.11.2011 года № 373-П.

4.2. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»

КО-4 «Кассовая книга»

КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств»

4.3. Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2014 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100000 руб.

*Основание: Указание ЦБРФ от 20.06.2007 № 1843-У с официальным разъяснением от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР*

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

*Основание: указание Банка России от 02.07.2002 № 85-Т и МНС России от 01.07.2002 № 24-2-02/252.*

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/585).

4.4. Сформировать список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Установить распоряжением по организации срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Выдачу наличных денег под отчет проводить при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

*Основание: п.4.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011 года № 373\_П.*

#### **Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

5.1. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

5.2. Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

5.3. Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

*Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.*

5.4. Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

#### **Резервы**

6.1 Компания создает резерв на оплату ежегодных отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца путем умножения коэффициента на сумму начислений на оплату труда без учета страховых взносов.

Коэффициент рассчитывается ежегодно на основе Сметы оценочных обязательств с учетом численности сотрудников, затрат, понесенных в предыдущие периоды и мнений экспертов.

6.2 Резервы по сомнительным долгам не создаются.

*Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.*

6.3 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

#### **Учет отдельных видов доходов и расходов**

7.1 Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

*Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 и в редакции Приказа от 08.11.2010 № 144н*

7.2 Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

*Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.*

7.3 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

*Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)*

7.4 Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- пусковые и подготовительные работы.

7.5 Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

*Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*

7.6 Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

*Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н*

### **Учет дебиторской задолженности**

9.1. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

*Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.*

9.2. В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

*Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1**

**к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «ОВК Финанс»  
«Рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета на 2014 год»**

**ПЛАН СЧЕТОВ**

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Партии	Склады
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Партии	Склады
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо			
08.07	Приобретение взрослых животных			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Партии	Склады
10.03	Топливо	Номенклатура	Партии	Склады
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии	Склады
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Партии	Склады
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Партии	Склады
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
11	Животные на выращивании и откорме			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			
15.02	Приобретение товаров			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			
19	НДС по приобретенным ценностям			
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Партии	Склады
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Номенклатура	Партии	Склады
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Партии	Склады
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Партии	Склады
41.03	Тара под товаром и порожня	Номенклатура	Партии	Склады
41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Партии	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады		
42	Торговая наценка			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады		
43	Готовая продукция	Номенклатура	Партии	Склады
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			
50	Касса	(об) Статьи движения		

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
		денежных средств		
50.01	Касса организации	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути			
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)			
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Пая и акции	Контрагенты		
58.01.1	Пая	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	расчетов с контрагентом Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	(об) Вид начислений оплаты труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Контрагенты		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (испокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов			
96.01	Оценочные обязательства	Оценочные обязательства		
96.02	Резервы предстоящих расходов	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов		

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списания в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
HE.03	Внерезализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
HE.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			
PB	Розничная выручка	Склады		
PB.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	Склады	Ставки НДС	
PB.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС	
UCH	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
UCH.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
UCH.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
UCH.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
UCH.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

**Приложение №6. Ежеквартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 1 квартал 2014 года, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)**

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 марта 20 14 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОВК Финанс" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн.-руб.-) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 198216, Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2

Коды		
0710001		
31	03	2014
57922245		
7805233787		
74.14		
65	23	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 марта 20 <u>14</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	15 250	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 250	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	439 170	106 196	4 184
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 010 000	15 025 050	9 875
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 556	3 925	40
	Прочие оборотные активы	1260	12	-	-
	Итого по разделу II	1200	15 452 738	15 135 171	14 079
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>15 467 988</b>	<b>15 135 171</b>	<b>14 079</b>