

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общества с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы»

Код эмитента:

3	6	4	8	1
---	---	---	---	---

 -

R

за 4 квартал 2015 года

Адрес эмитента: **119049, город Москва, улица Шаболовка, дом 10, корпус 2**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Генеральный директор (наименование должности руководителя эмитента)	_____	А.И. Пашков (И.О. Фамилия)
“ <u>15</u> ” февраля <u>2016</u> г.	(подпись)	
Генеральный директор, осуществляющий функции главного бухгалтера (наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера эмитента)	_____	А.И. Пашков (И.О. Фамилия)
“ <u>15</u> ” февраля <u>2016</u> г.	(подпись) М.П.	
Контактное лицо: Генеральный директор, Пашков Андрей Иванович (должность, фамилия, имя, отчество (если имеется) контактного лица эмитента)		
Телефон: (495) 545-35-35 (номер (номера) телефона контактного лица)		
Факс: (495) 644-43-43 (номер (номера) факса эмитента)		
Адрес электронной почты: info@fsi.moscow (адрес электронной почты контактного лица (если имеется))		
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете http://fsi.moscow/, http://e- disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35 466/		

Оглавление

Оглавление	2
Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудитор (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудитор (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента	11
1.4. Сведения о консультантах эмитента	11
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	11
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	12
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	12
2.2. Рыночная капитализация эмитента	12
2.3. Обязательства эмитента	12
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	12
В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в подпункте 2.3.1 пункта 2.3 настоящего раздела, не указывается.	12
2.3.2. Кредитная история эмитента	12
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	13
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	13
2.4.2. Страновые и региональные риски	13
2.4.3. Финансовые риски	18
2.4.4. Правовые риски	20
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	22
2.4.6. Стратегический риск	22
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	22
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	24
3.1. История создания и развитие эмитента	24
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	24
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	24
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	24
3.1.4. Контактная информация	24
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	25
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	25
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	25
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	25
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	25
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	25
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	26
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	26
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	26
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	26
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	26
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	26
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	26
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	28
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	28
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	28
4.3. Финансовые вложения эмитента	28
4.4. Нематериальные активы эмитента	28
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	28
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	28
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	29
4.8. Конкуренты эмитента	30
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	31
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	31

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	32
5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	33
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	33
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	34
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	34
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	35
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	35
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	36
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	36
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	36
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции").....	36
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	37
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	37
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	38
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности.....	39
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	40
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	40
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	40
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	40
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	41
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ..	41
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	41
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	41
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	42
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	42
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	42
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	42
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента ..	42
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	44
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	44
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	46
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	46
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента ..	47
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	47
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	47
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением.....	48
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием..	48
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	48
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	48
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	49
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	49
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	49
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	49
8.8. Иные сведения	49

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками50

Приложение 1 – Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «ФОНДОВЫЕ СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ИНИЦИАТИВЫ» С 01 января 2013 года.....51

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета, предусмотренные главой 10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П): **в отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг**

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Иная информация, которую эмитент считает необходимым указать:

основные сведения об эмитенте:

полное и сокращенное фирменные наименования: **Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы» (ООО «ФСИ»)** (далее также – **Эмитент, Общество, Компания**)

ИНН: **7706786501**

ОГРН: **1127747258210**

место нахождения: **Россия, 119049, город Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2**

дата государственной регистрации: **17.12.2012 г.**

цели создания эмитента (при наличии): **осуществление коммерческой деятельности и извлечение прибыли**

основные виды хозяйственной деятельности эмитента: **финансовое посредничество (вид экономической деятельности по ОКВЭД: 65.23)**

Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы» учреждено в 2012 г. с целью получения прибыли посредством осуществления деятельности, не запрещенной законодательством Российской Федерации. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным направлением деятельности Компании является финансовое посредничество.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Информация о кредитных организациях, в которых открыты расчетные и иные счета эмитента:

1.

Полное и сокращенное фирменные наименования: **Публичное акционерное общество «ТРАНСКАПИТАЛБАНК» (ТКБ БАНК ПАО)**

место нахождения: **Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 27/35**

ИНН: **7709129705**

Номер счета: **40702810600000007835**

тип счета: **расчетный**

БИК: **044525388**

номер корреспондентского счета кредитной организации: **3010181080000000388**

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

полное и сокращенное фирменные наименования: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Универсал А» (ООО «Аудиторская фирма «Универсал А»)**

ИНН (если применимо): **7714951420**

ОГРН (если применимо): **5147746343905**

место нахождения: **127474, г. Москва, Дмитровское ш., д. 60**

номер телефона и факса: **(495) 721-89-21/(495) 721-89-21**

адрес электронной почты (если имеется): **отсутствует**

Сведения о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся, являлась) аудитор (аудиторская организация) эмитента:

полное наименование: **Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»**

место нахождения: **Российская Федерация, 107031, Москва, Петровский переулок, дом № 8, строение 2**

отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка отчетности эмитента: **2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Аудиторской организацией не проводилась (не будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) промежуточной консолидированной финансовой отчетности эмитента.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами,

занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не имеет доли участия в уставном капитале Эмитента**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **Эмитент не предоставлял заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации)**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **аудитор не имеет тесных деловых взаимоотношений с Эмитентом (не участвует в продвижении продукции (услуг) Эмитента, не участвует в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей с Эмитентом**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **лица, занимающие должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, не занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Общество и аудиторская организация действовали и будут действовать в рамках действующего законодательства, в частности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно ст. 8 которого аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения зависимости друг от друга, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) на предмет его независимости от Эмитента. Аудитор (аудиторская организация) является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудиторской организации не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

процедура тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: процедура тендера не использовалась. Аудиторская организация определяется исходя из ее репутации и независимости с учетом соотношения критериев качества и стоимости оказываемых услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: в соответствии с п. 7.2. статьи 7 устава Эмитента назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора (аудиторской организации) и определение размера оплаты его услуг относится к компетенции Общего собрания Участников. Кандидатура аудитора (аудиторской организации) для осуществления независимой проверки годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента вносится любым участником Эмитента. Поскольку на дату подписания ежеквартального отчета у Общества имеется только один участник, владеющий 100% УК, то указанные выше действия осуществляются им единолично.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: работы в рамках специальных аудиторских заданий Аудитором (Аудиторской организацией) не проводились.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): в соответствии с п. 7.2. статьи 7 устава Эмитента определение размера оплаты услуг аудитора (аудиторской организации) относится к компетенции Общего собрания Участников. Поскольку на дату подписания ежеквартального отчета у Общества имеется только один участник, владеющий 100% УК, то указанные выше действия осуществляются им единолично. Размер вознаграждения аудитора (аудиторской организации) определяется договорным путем из расчета времени, затраченного на проведение проверки, и количества сотрудников, занимающейся проверкой.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: **Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам 2014 г. – 95 000 рублей.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги не имеют места.**

полное и сокращенное фирменные наименования: Аудиторско-консалтинговая компания «ЭКФИ» (закрытое акционерное общество) (АКК «ЭКФИ» (ЗАО))

ИНН (если применимо): 7709025865

ОГРН (если применимо): 1037739257049

место нахождения: 125040, г. Москва, ул. 5-я улица Ямского поля, д. 7, корп. 2

номер телефона и факса: (495) 133-59-99/(495) 133-59-99

адрес электронной почты (если имеется): **ecfi@ecfi.ru**

Сведения о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся, являлась) аудитор (аудиторская организация) эмитента:

полное наименование: **Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»**

место нахождения: **город Москва**

отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка отчетности эмитента: **2014 г.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **финансовая отчетность, составленная по правилам Международных стандартов финансовой отчетности**

Аудиторской организацией не проводилась (не будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) промежуточной консолидированной финансовой отчетности эмитента.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не имеет доли участия в уставном капитале Эмитента**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **Эмитент не предоставлял заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации)**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **аудитор не имеет тесных деловых взаимоотношений с Эмитентом (не участвует в продвижении продукции (услуг) Эмитента, не участвует в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей с Эмитентом**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **лица, занимающие должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, не занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Общество и аудиторская организация действовали и будут действовать в рамках действующего законодательства, в частности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно ст. 8 которого аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения зависимости друг от друга, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) на предмет его независимости от Эмитента. Аудитор (аудиторская организация) является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудиторской организации не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

процедура тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: процедура тендера не использовалась. Аудиторская организация определяется исходя из ее репутации и независимости с учетом соотношения критериев качества и стоимости оказываемых услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: в соответствии с п. 7.2. статьи 7 устава Эмитента назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора (аудиторской организации) и определение размера оплаты его услуг относится к компетенции Общего собрания Участников. Кандидатура аудитора (аудиторской организации) для осуществления независимой проверки годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента вносится любым участником Эмитента. Поскольку на дату подписания ежеквартального отчета у Общества имеется только один участник, владеющий 100% УК, то указанные выше действия осуществляются им единолично.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: работы в рамках специальных аудиторских заданий Аудитором (Аудиторской организацией) не проводились.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): в соответствии с п. 7.2. статьи 7 устава Эмитента определение размера оплаты услуг аудитора (аудиторской организации) относится к компетенции Общего собрания Участников. Поскольку на дату подписания ежеквартального отчета у Общества имеется

только один участник, владеющий 100% УК, то указанные выше действия осуществляются им единолично. Размер вознаграждения аудитора (аудиторской организации) определяется договорным путем из расчета времени, затраченного на проведение проверки, и количества сотрудников, занимающейся проверкой.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: **Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам 2014 г. – 250 000 рублей.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги не имеют места.**

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в пункте 1.3. Приложения 3 к «Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П), не привлекались.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг не привлекался и не подписывал проспект ценных бумаг Эмитента и ежеквартальный отчет Эмитента в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала.

Иные консультанты не привлекались.

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Лица, подписавшие ежеквартальный отчет:

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Пашков Андрей Иванович**

год рождения: **1975 г.**

основное место работы и должности: **Закрытое акционерное общества Коммерческий Банк «Эксперт Банк», Директор Казначейства.**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в [пункте 2.1](#) и [подпункте 2.3.1 пункта 2.3](#) настоящего раздела, не указывается. В ежеквартальном отчете за второй - четвертый кварталы информация, содержащаяся в [пункте 2.4](#) настоящего раздела, указывается в случае, если в составе такой информации в отчетном квартале происходили изменения.

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в [пункте 2.1](#) настоящего раздела, не указывается.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация не указывается, т.к. Эмитент не является акционерным обществом, и не имеет обыкновенные акции, допущенные к организованным торгам.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в [подпункте 2.3.1 пункта 2.3](#) настоящего раздела, не указывается.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Информация об исполнении эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 (пять) и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № ФИ-ФСИ/29/12/12 от 29 декабря 2012 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	Наименование: Компания «ФИННИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» Место нахождения: Кипр, г. Никосия, 2082, 3-ий этаж, Метонис Тауер 73, Архиепископа Макариу
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта	25 500 000 рублей
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта	21 500 000 рублей
Срок кредита (займа), лет	6 лет
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	5,5 %
Количество процентных (купонных) периодов	Не применимо
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочка при выплате процентов по займу отсутствует
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	Не позднее 31 декабря 2018 г.

Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Дата возврата суммы займа не наступила
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иные сведения отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (государственный регистрационный номер 4-01-36481-R от 24.09.2015 г.)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	приобретатели облигаций выпуска
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта	2 000 000 000 рублей
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта	2 000 000 000 рублей
Срок кредита (займа), лет	5 лет
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	1,5 %
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочка исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов отсутствует
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	1 820-й день с даты начала размещения облигаций
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Фактический срок (дата) погашения займа не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иных сведений нет

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения Эмитент не предоставлял обеспечение.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Эмитент не имеет соглашений, включая срочные сделки, не отраженных в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в г. Москва. Основными страновыми и региональными рисками, влияющими на деятельность Эмитента, являются риски, связанные с Российской Федерацией и г. Москва.

Предварительные данные показали снижение экономической активности к концу 2015 г. По отношению к прошлому году темпы падения ВВП, по оценке

Минэкономразвития России, несколько ускорились в ноябре. Снижение мировых цен на нефть создало значимые угрозы для доходной части государственного бюджета и стабильности валютного курса. Резкое снижение претерпел российский импорт в результате падения внутреннего спроса под влиянием замедления роста ВВП и ухудшения торговых отношений России с ключевыми странами-партнерами.

В 2015 г. продолжает действовать режим санкций в отношении России.

Экономические санкции и проводимая российским правительством политика ответных мер не столько защищают внутренний рынок от импорта, сколько ограничивают российский бизнес в доступе к финансовым ресурсам и технологиям, а потребителей обрекают на перспективу приобретения менее качественной продукции по более высоким ценам.

В ноябре потребительская инфляция составила 0,8% (0,7% в октябре, 0,6% в сентябре), превысив прогнозируемое значение на 0,1 п. пункта, также как и в октябре. Ежемесячное усиление инфляции обусловлено сезонными факторами – базовая инфляция, исключая влияние сезонных и административных факторов, замедляется второй месяц подряд – до 0,6% в ноябре с 0,8% в августе и сентябре.

В декабре инфляция продолжает ускоряться вследствие возобновления ослабления рубля на фоне снижения цен на нефть и усиления инфляционных ожиданий, в том числе за счет расширения режима эмбарго на продукты. В декабре инфляция составила 0,77%. С начала года прирост цен составил 12,1% (8,5% годом ранее).

Экспорт в страны дальнего зарубежья в ноябре 2015 г. снизился по сравнению с ноябрем прошлого года на 32,4 % и составил 21,3 млрд. долл. США, экспорт в страны СНГ сократился на 23,6 % (4,0 млрд. долл. США). Доля стран дальнего зарубежья в общем объеме экспорта России в январе-ноябре 2015 г., снизилась на 0,4 п. пункта относительно января-ноября 2014 года и составила 85,9 %, доля стран СНГ соответственно увеличилась. Импорт товаров в ноябре текущего года, по оценке, составил 16,7 млрд. долл. США (72,2% к ноябрю 2014 г. и 97,1% к октябрю 2015 года). Импорт из стран дальнего зарубежья в ноябре 2015 г. составил 14,9 млрд. долл. США (72,6 % к ноябрю 2014 г.), из стран СНГ – 1,8 млрд. долларов США (68,6 % к ноябрю 2014 года). Доля стран дальнего зарубежья в общем объеме импорта России, по оценке, в январе-ноябре 2015 г. по сравнению с январем-ноябрем уменьшилась на 0,1 п. пункта до 88,0 %, доля стран СНГ соответственно увеличилась. По предварительным данным таможенной статистики, в январе-ноябре 2015 г. импорт товаров из стран дальнего зарубежья в стоимостном выражении по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшился на 37,1 процента.

В ноябре номинальный эффективный курс национальной валюты не изменился, а в целом за январь-ноябрь 2015 года (из расчета ноябрь 2015 г. к декабрю 2014 г.) – ослабление составило 1%. Реальный эффективный курс за ноябрь укрепился на 0,7%, в целом за первые одиннадцать месяцев текущего года его укрепление оценивается Банком России в 7,2 процента. По расчетам Минэкономразвития России, за ноябрь текущего года ослабление рубля в реальном выражении к доллару составило 2%, укрепление к евро – 2,1%.

Совокупный объем государственного долга составил по состоянию на 1 декабря 10 480,52 млрд. руб., увеличившись за ноябрь на 130,49 млрд. руб., или на 1,3%, а в целом за январь-ноябрь текущего года - на 181,41 млрд. руб., или на 1,8%. В структуре государственного долга на 1 декабря внешний долг составил 31,7% (31,2% - на 1 ноября и 29,7% - на 1 января), внутренний долг – 68,3% (68,8% и 70,3% соответственно).

На заседаниях Совета директоров Банка России 30 октября и 11 декабря текущего года были приняты решения оставить ключевую ставку на уровне 11% годовых с учетом сохранения значительных инфляционных рисков. В ноябре продолжилось снижение спроса кредитных организаций на операции рефинансирования Банка России прежде всего из-за продолжительного чистого притока в банковский сектор средств по бюджетному каналу и за счет прочих операций.

В ноябре 2015 года в условиях снижения цен на нефть на международном рынке и ожиданий повышения в следующем месяце ключевой ставки ФРС США преобладала тенденция к понижению курса российской валюты относительно основных мировых валют. Определенную поддержку рублю оказали значительные объемы продажи российскими экспортерами валютной выручки. Однако декабрь обозначился увеличением официального курса доллара США к рублю: По итогам декабря официальный курс доллара США к рублю повысился на 72,8827 руб. за доллар на 31 декабря 2015 г., курс евро к рублю – до 79,6972 руб. за евро (источник:<http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/89ba6e06-f753-4239-b9b5-962df1e5ef2b/%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B3+%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8C-%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D0%B1%D1%80%D1%8C+2015.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=89ba6e06-f753-4239-b9b5-962df1e5ef2b>).

Международное рейтинговое агентство Standard & Poors в начале 2015 г. снизило рейтинг России до спекулятивного уровня, до отметки BB+. Прогноз по рейтингу «негативный». В октябре 2015 г. агентство подтвердило долгосрочный рейтинг России в иностранной валюте на уровне BB+ (ниже инвестиционного) с «негативным» прогнозом. Долгосрочный рейтинг в национальной валюте подтвержден на отметке BBB-. S&P также подтвердило рейтинг по национальной шкале ruAAA. Прогноз отражает позицию агентства о том, что состояние финансовых буферов может ухудшиться в течение следующих 12 месяцев быстрее, чем ожидается в настоящее время. В новом рейтинге S&P говорится, что в 2015–2018 годах средний рост ВВП составит 0,4% в годовом выражении, что ниже среднего значения на 2,4% за предыдущие четыре года. S&P ухудшило прогноз развития экономики России. Агентство ожидает, что падение ВВП России в 2015 году составит 3,6%, хотя раньше эксперты ожидали сокращения на 2,6%. Кроме того, S&P снизил прогноз роста экономики на 2016 год — с 1,9% до 0,3% (<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/562121eb9a7947e2e459af1b>).

В середине января 2015 г. рейтинговое агентство Fitch понизило рейтинг России до низшей ступени инвестиционного уровня "BBB-" с негативным прогнозом. В октябре 2015 г. Fitch сохранило рейтинг России на уровне «BBB-» с негативным прогнозом и ухудшило прогноз по росту ВВП. Агентство отмечает рост волатильности рубля и ускорение инфляции из-за ухудшения положения на нефтяном рынке. В то же время в Fitch констатировали, что ослабление российской валюты по-прежнему позитивно отражается на платежном балансе. Профицит внешней торговли в 2015 году, по мнению аналитиков, должен составить 5-6 процентов ВВП при сокращении оттока капитала. Среди рисков для российской экономики Fitch указало сохраняющийся режим санкций, конфликт на Украине, а также исчерпание валютных резервов. В то же время в агентстве выразили мнение, что операция ВКС РФ в Сирии не отразится на состоянии экономики России. Свой прогноз по России на 2015-2016 год ухудшил МВФ. Теперь падение ВВП РФ прогнозируется в размере 3,8 процента вместо прежних 3,4 процента. Кроме того, фонд ожидает продолжения рецессии в России в 2016 году. За январь-август текущего года российский ВВП упал на 3,8 процента. (<https://lenta.ru/news/2015/10/16/fitch/>)

В то же время международное рейтинговое агентство Moody's Investors Service изменило прогноз кредитного рейтинга по государственным облигациям России до "стабильный" с "негативного" и подтвердило рейтинг на уровне "Ba1", что на одну ступень ниже инвестиционного уровня. В числе факторов, повлиявших на это решение, агентство называет стабилизацию внешних финансов России, а также снижение вероятности нового сильного шока для экономики страны, например, в результате ужесточения западных санкций, в течение ближайших 12-18 месяцев, говорится в сообщении агентства. Эксперты агентства отмечают, что негативное влияние на уровень валютных резервов России из-за санкций и низких цен на нефть оказалось слабее, чем ожидалось - за счет использования плавающего режима рубля и его девальвации. Официальные резервы сохранились практически на прежнем уровне, несмотря на сокращение Резервного фонда. Moody's ожидает сохранения относительно стабильной

ситуации с внешними финансами России, кроме того, по мнению экспертов агентства, снизилась вероятность ужесточения западных санкций в отношении России на фоне относительно спокойной ситуации на востоке Украины (<http://www.interfax.ru/business/483126>).

Город Москва, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, является одним из наиболее развитых в экономическом плане.

Изменение макроэкономической ситуации в 2015 г., затруднение доступа к заемному финансированию на мировых финансовых рынках, ограничения импорта и экспорта продукции, ускорение инфляции, сокращение инвестиций и потребительского спроса, безусловно, оказали и продолжают оказывать влияние на экономику г. Москва.

Город Москва обладает многолетней безупречной кредитной историей. Высокие кредитные рейтинги отражают роль города как политического, экономического и финансового центра Российской Федерации, с устойчивой и диверсифицированной экономикой, хорошо развитым сектором услуг и высоким уровнем благосостояния населения, в несколько раз превышающим средний по России показатель. По мнению рейтинговых агентств, позитивное влияние на кредитоспособность Москвы оказывают низкий уровень долговой нагрузки на бюджет, сбалансированная структура долга и значительный объем денежных средств, накопленный городом на своих счетах.

16 января 2015 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings понизило с уровня «BBB» до «BBB-» долгосрочный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) в иностранной и национальной валютах города Москвы. Также Fitch понизило долгосрочный рейтинг необеспеченного долга Москвы с «BBB» до «BBB-». Проведенные рейтинговые действия в отношении города Москвы последовали за понижением агентством Fitch долгосрочных РДЭ Российской Федерации в иностранной и национальной валюте с уровня «BBB» до «BBB-» с "негативным" прогнозом. Поскольку, как отмечает агентство, в соответствии с применяемой методологией "местные и региональные органы власти могут иметь рейтинги выше суверенного только при исключительных обстоятельствах".

20 января 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило на одну ступень рейтинговую шкалу рейтингов Москвы: рейтинг эмитента в иностранной и национальной валютах и рейтинг старших необеспеченных долговых обязательств в иностранной валюте понижены с «Baa2» до «Baa3» и поставлены на пересмотр в сторону понижения. При этом, как поясняет Moody's, "понижение рейтингов города Москвы отражает ее сильные институциональные связи с федеральным правительством и отсутствие у нее особого статуса, что не позволяет ей иметь рейтинги, превышающие суверенный". 24 февраля 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило кредитные рейтинги города Москвы до "неинвестиционной" категории с "Baa3" до "Ba1" с "негативным" прогнозом после совершения аналогичных рейтинговых действий в отношении суверенных рейтингов Российской Федерации.

4 сентября 2015 года Служба кредитных рейтингов Standard & Poor's подтвердила долгосрочный кредитный рейтинг Москвы на уровне «BB+» и рейтинг по национальной шкале «ruAA+» вследствие «очень низкого уровня долга и очень сильных показателей ликвидности». Прогноз изменения рейтингов - «Негативный» - отражает аналогичный прогноз по суверенным рейтингам Российской Федерации. 27 ноября 2015 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг Москвы на уровне «BBB-» с «негативным» прогнозом и рейтинг по национальной шкале «AAA(rus)». 4 декабря 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's подтвердило кредитные рейтинги Москвы на уровне «Ba1», улучшив при этом прогноз с «негативного» на «стабильный». В настоящий момент кредитные рейтинги города Москвы по международной и российской национальной шкале от трех ведущих международных рейтинговых агентств находятся на уровне суверенного рейтинга Российской Федерации. (источник: http://moscowdebt.mos.ru/credit_ratings/history/).

На фоне общих инфляционных процессов в российской экономике в Москве ситуация остается стабильной. В среднесрочной перспективе прогнозируется умеренный

рост валового регионального продукта на уровне от 0,1% в 2015 году до 1,0% в 2017 году, обеспечиваемый во многом структурными изменениями в предшествующие годы в ключевых отраслях экономики города, которые позволили повысить эффективность производственной инфраструктуры и использования ресурсов. Однако темпы роста во многом будут определяться ситуацией на мировых рынках, стабилизацией конъюнктурных изменений, доступностью финансовых ресурсов, мерами государственной денежно-кредитной политики и будут сдерживаться, прежде всего, фактором неопределенности в среднесрочной перспективе макроэкономической ситуации и конъюнктуры рынка капиталов. В среднесрочной перспективе Москва продолжит оставаться городом, привлекательным для инвестиций. Основным фактором поддержания динамики инвестиций будет доступ бизнеса к долгосрочному финансированию по приемлемым процентным ставкам. Перспективы дальнейшего развития инвестиционного потенциала города во многом будут определяться мерами денежно-кредитной политики Центрального Банка России, реализацией программ рефинансирования долговых обязательств крупнейших корпораций, стимулирующими мерами государственной налоговой политики и компенсацией затрат по инфраструктурным проектам. Определяющим фактором роста инвестиций будет государственная поддержка ценовой стабильности и укрепление покупательной способности национальной валюты.

На привлечение инвестиций ориентированы все направления экономической политики города – и бюджетная, и налоговая, и тарифная. Значимыми инструментами этой политики будет дальнейшая реализация мер по улучшению общих условий ведения бизнеса в Москве.

Московский регион относится к наиболее перспективным регионам с растущей экономикой. Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Москва – благоприятный регион для Эмитента с точки зрения ведения бизнеса, поскольку в указанном регионе сформирован основной платежеспособный спрос.

Несмотря на текущую нестабильность в экономической и политической ситуации в Российской Федерации, подобные риски не могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его исполнении обязательств по ценным бумагам.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Страновые и региональные риски, политическая и экономическая ситуация в стране, где Эмитент осуществляет свою деятельность могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики. Тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента и негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по облигациям и иным ценным бумагам Эмитента.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента. Эмитент обладает определенным уровнем способности реагирования на краткосрочные негативные экономические изменения в стране и регионе. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической и экономической ситуации в стране и регионе на деятельность Компании и на ее обязательства производить платежи по ценным бумагам.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране как нестабильную, в городе как стабильную и прогнозируемую.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, приведут к ухудшению финансового положения или к завершению деятельности Эмитента, однако такие риски оцениваются как минимальные. Компания осуществляет свою деятельность в регионе с благоприятным социальным положением, вдали от военных конфликтов. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью могут привести к ухудшению финансового положения Эмитента.

Эмитент осуществляет свою деятельность в районе с сейсмологически благоприятной обстановкой, налаженными транспортными сетями (железнодорожный, автомобильный). Положение Москвы в центре транспортных систем позволяет не рассматривать возможность прекращения транспортного сообщения как фактор сильного воздействия на деятельность предприятия.

Географические особенности страны и региона, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика (в том числе повышенная опасность стихийных бедствий и т.п.), не являются существенным фактором риска для деятельности Эмитента, так как стихийные бедствия таких масштабов, которые способны оказать влияние на деятельность Эмитента, чрезвычайно редки.

Таким образом, риски, связанные с географическими особенностями страны и Москвы, Эмитент оценивает как незначительные.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Эмитент не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам.

Эмитент не осуществляет хеджирование данных рисков. Но подобные риски никак не могут сказаться на способности Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам.

В своей деятельности Эмитент прямо не подвержен изменению курса обмена валют, так как осуществляет расчеты в рублях. Однако изменение валютного курса может оказать влияние в первую очередь на экономику в стране в целом, удорожанию импортируемых товаров и привести к снижению платежеспособного спроса. Эмитент подвержен рискам, связанным с погашением кредиторской и дебиторской задолженности, т.к. резкое снижение стоимости национальной валюты может сказаться на обслуживании заемных средств и на платежеспособности дебиторов.

Таким образом, указанные выше риски не могут значительно повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

В своей деятельности Эмитент прямо не подвержен валютным рискам, так как Эмитент осуществляет все расчеты в рублях. Тем не менее, резкое снижение стоимости национальной валюты может сказаться на обслуживании заемных средств. Финансирование в иностранной валюте Эмитент не привлекает и не имеет других операций за рубежом.

Учитывая достаточную защищенность Эмитента от валютных рисков, финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента не подвержены изменению валютного курса в существенной степени.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Подверженность Эмитента изменению валютного курса, оценивается Эмитентом как незначительная, так как все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации. Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок. В случае увеличения процентных ставок, возрастут затраты по обслуживанию заемных средств. В случае отрицательных изменений валютного курса и процентных ставок и их отрицательного влияния Эмитент планирует проводить более жесткую политику по снижению затрат, что будет способствовать сохранению рентабельности и финансового состояния компании. Руководство Эмитента регулярно анализирует подобные риски и готово к оперативным изменениям в указанных направлениях в целях поддержания финансовой устойчивости и способности исполнять обязательства по ценным бумагам. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Компании, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска: С начала 2015 года уровень инфляции составил 12,91 %, что не оказало критического влияния на деятельность Эмитента и не окажет существенного влияния на будущие выплаты по ценным бумагам Эмитента. Резкое увеличение уровня инфляции может негативно повлиять на темп роста цен, может привести к росту затрат, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности, что может оказать существенное негативное влияние на конкурентные условия и на выплаты по ценным бумагам Эмитента. В этом случае Эмитент планирует осуществить программу по снижению затрат от основной деятельности Компании.

Принимая во внимание действующий прогноз по инфляции, уровень инфляции не окажет существенного влияния на способность Эмитента осуществлять выплаты по ценным бумагам. Критическим значением инфляции Эмитент считает уровень 20-22 %.

В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами, Эмитент будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, включая те же мероприятия, что и для нивелирования отрицательного влияния изменения процентных ставок, а именно, снижение затрат от основной деятельности и пересмотр инвестиционной политики в целях сокращения сроков заимствования.

Показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Уровню инфляции наиболее подвержены изменению выручка (в сторону увеличения, в случае соразмерного темпам инфляции роста цен на услуги Эмитента), себестоимость продаж (увеличивается), чистая прибыль (снижается). Достижение показателя инфляции критических значений может повлиять на выплаты по облигациям

Эмитента, что может вызвать увеличение кредиторской задолженности, а также может вызвать увеличение дебиторской задолженности, и, как следствие, возникновение сомнительной задолженности. Вероятность возникновения инфляционного риска средняя. Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Эмитента, соответственно это может негативно отразиться на финансовом состоянии Эмитента, в частности увеличит операционные расходы Эмитента и уменьшит прибыль. Вероятность роста процентных ставок оценивается как средняя. Изменение курсов валют влияет на выручку (в сторону увеличения). Возникновение риска изменения курса валют оценивается как вероятное.

2.4.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента:

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента, определены рядом факторов:

– несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательных норм РФ, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права);

– экономические санкции, введенные по отношению к Российской Федерации, и их продолжительность;

– принятие законодателем или правоприменителем (например, высшей судебной инстанцией) актов, изменяющих действующие правовые нормы или практику их применения, если такое изменение отрицательно влияет на деятельность Общества и (или) его контрагентов;

– ошибки правоприменителя;

– невозможность решения отдельных вопросов путем переговоров и как результат - обращение Общества в судебные органы для их урегулирования;

– нарушение контрагентами Общества условий договоров.

в том числе риски, связанные с изменением:

- валютного регулирования:

для внутреннего рынка:

риск изменения валютного регулирования на внутреннем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента. Цены на услуги Эмитента устанавливаются в рублях. Таким образом, влияние данного вида риска на Эмитента минимально.

для внешнего рынка:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, в связи с этим риск изменения валютного регулирования не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента.

- налогового законодательства:

для внутреннего рынка:

Российская налоговая система продолжает развиваться и совершенствоваться. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые в отдельных случаях содержат противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства, уделяя больше внимания экономической сущности, а не юридической форме хозяйственных операций.

За счет этих факторов налоговые риски в РФ могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на деятельность Эмитента и привести к возникновению дополнительных рисков.

для внешнего рынка:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, в связи с этим налоговые риски, связанные с деятельностью Эмитента на внешнем рынке, отсутствуют.

- правил таможенного контроля и пошлин:

для внутреннего рынка:

Изменений правил таможенного контроля и пошлин, которые могут создать правовые риски, связанные с деятельностью эмитента, не предвидится.

Риск увеличения таможенных пошлин является незначительным, поскольку Таможенный кодекс Российской Федерации четко регулирует правила таможенного контроля и устанавливает ставки таможенных пошлин.

На внутреннем рынке указанные риски влияния не оказывают.

для внешнего рынка:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, в связи с этим правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют.

- требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

для внутреннего рынка:

Данный риск отсутствует, так как Эмитент не осуществляет подлежащей лицензированию деятельности и не имеет прав пользования объектам, нахождение которых ограничено в обороте (включая природные ресурсы). Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности Эмитента и лицензирования прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), рассматривается как незначительная.

для внешнего рынка:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке. Данный риск отсутствует, так как Эмитент не осуществляет подлежащей лицензированию деятельности и прав пользования за рубежом.

- судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

для внутреннего рынка:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная, и не окажет существенного влияния на результаты его деятельности. Эмитент регулярно осуществляет мониторинг изменений в действующем законодательстве, решений, принимаемых высшими судами, и применяет полученный опыт как в процессе разрешения правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности, так и при судебных разбирательствах. В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, Эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Эмитент не участвует в текущих судебных процессах, которые могут негативно отразиться на результатах его деятельности.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные для текущих судебных процессов и в дальнейшей деятельности Эмитента.

для внешнего рынка:

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке. Эмитент не участвует в текущих судебных процессах за рубежом, и изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, не несет для него существенных рисков. Однако в случае возникновения указанных рисков Эмитент направлен на выполнение требования законодательства стран, с которыми будет осуществлять экспортно-импортные операции.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

Риск формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом оценивается Эмитентом как маловероятный. Риски, связанные с потерей потребителей, минимальны. Для минимизации репутационных рисков Общество анализирует интересы, которые оно преследует в процессе своей коммерческой деятельности, и соотносит их с выявленными факторами риска.

2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) несут существенны, поскольку деятельность Эмитента сопровождается эффективным управлением и соблюдением законодательства РФ.

Риски неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствуют, поскольку на внутреннем рынке конкуренция отсутствует. На внешнем рынке Эмитент деятельность не ведет.

Риск отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента, отсутствует. Эмитент ведет эффективное управление всех ресурсов. Значительному снижению риска отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) способствует направленность Эмитента на финансовую устойчивость и эффективное управление финансовыми ресурсами.

В связи с этим указанные выше оцениваются как минимальные.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: **Указанные риски отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента. При этом существенными Эмитент считает возможные потери (приобретения), размер которых превышает 10 % активов Эмитента.**

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): **Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии, отсутствуют; Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).**

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: **Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента, являются минимальными. Дочерних обществ Эмитент не имеет.**

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: **Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента являются минимальными.**

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное и сокращенное фирменные наименования эмитента (наименование для некоммерческой организации): **Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы» (ООО «ФСИ»)**

дата (даты) введения действующих наименований: **17.12.2012 г.**

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) не является схожим с наименованием другого юридического лица.

Фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

В течение времени существования эмитента фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) не изменялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

ОГРН юридического лица: **1127747258210**

дата государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): **17.12.2012 г.**

наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: **Федеральная налоговая служба (Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве)**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы» учреждено в 2012 г. с целью получения прибыли посредством осуществления деятельности, не запрещенной законодательством Российской Федерации. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным направлением деятельности Компании с момента создания и до даты подписания ежеквартального отчета является финансовое посредничество. Учредителем Общества, а также Владельцем уставного капитала Компании (100 %) на дату подписания ежеквартального отчета является Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг».**

Цели создания эмитента: **осуществление коммерческой деятельности и извлечение прибыли.**

Миссия эмитента (при наличии): **миссия отсутствует.**

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: **иная информация отсутствует.**

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **Россия, 119049, город Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2**

адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: **Россия, 119049, город Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2**

иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): **иного адреса нет**

номер телефона: **+7 (495) 545 35 35**

номер факса: **+7 (495) 644 43 13**

адрес электронной почты: **info@fsi.moscow**

адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: **http://fsi.moscow/, http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35466/**

Специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента нет.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами ИНН: **7706786501**

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: **65.23**

Иные коды ОКВЭД, присвоенные эмитенту: **51.70, 51.14.2, 51.13.2, 45.21, 91.11, 74.84, 74.50, 74.40, 74.14, 74.13.1, 74.11, 70.31, 67.13.4, 65.23.3, 65.23.1, 65.22, 65.21, 67.13**

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в настоящем подпункте, не указывается.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: Эмитент осуществляет свою деятельность в области финансового посредничества. В соответствии с целями создания Эмитент осуществляет свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

- **общая финансово-экономическая и политическая ситуация в России;**
- **проведение государственных реформ экономического, политического и социального характера;**
- **изменение ситуации на мировых рынках.**

Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

банковских операций;

страховой деятельности;

деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

деятельности акционерного инвестиционного фонда;

видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества,

имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

иных видов деятельности, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение.

Эмитент не проводит виды работ, имеющие существенное финансово-хозяйственное значение, для которых в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется получение специальных допусков.

Эмитент не занимается добычей полезных ископаемых или оказанием услуг связи.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Информация не указывается, т.к. добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью Эмитента. Эмитент не имеет подконтрольных организаций.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Информация не указывается, т.к. оказание услуг связи не является основной деятельностью Эмитента.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: Эмитент планирует осуществлять обслуживание облигационного займа. Кроме того, Эмитент намеревается продолжать осуществление деятельности в отрасли финансового посредничества, что будет являться источником будущих доходов. Планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности, отсутствуют.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации, о способах начисления амортизационных отчислений в ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал - не раскрывается.

Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: **Эмитент не имел основных средств, амортизация не начислялась**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки): **переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств за указанный период не осуществлялась, в связи с этим данная информация не указывается.**

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: **Указанные планы отсутствуют.**

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): **Эмитент не имеет основных средств.**

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в пункте 4.1 настоящего раздела, не указывается.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в пункте 4.2 настоящего раздела, не указывается.

4.3. Финансовые вложения эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в пункте 4.3 настоящего раздела, не указывается.

4.4. Нематериальные активы эмитента

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в пункте 4.4 настоящего раздела, не указывается.

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В ежеквартальном отчете за 4 (четвертый) квартал информация, содержащаяся в пункте 4.5 настоящего раздела, не указывается.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за последний заверченный отчетный год и за соответствующий отчетный период, состоящий из 12 месяцев текущего года, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Финансовый рынок представляет собой сплав национальных и международных рынков. Несмотря на относительно «юный» возраст, российский рынок успел пережить множество взлетов и падений.

Одной из причин неравномерно развития экономики нашей страны многие эксперты считают несовершенство российского законодательства, которое не может гарантировать безопасности инвестиций в различные отрасли экономики. Многие западные инвесторы отказываются от существенных вложений в экономику нашей страны из-за неуверенности в возможности возврата инвестиций, а также из-за обилия различных бюрократических преград и высокого уровня коррупции.

Развитие финансового рынка в России имеет перспективные направления связанные как с развитием существующих, так и появлением новых услуг, которые могут быть востребованы юридическими и физическими лицами. В ряде случаев российский рынок остается закрытым для иностранных компаний, которые готовы предоставить более широкий спектр финансовых услуг на более выгодных условиях. С другой стороны, одной из причин привлекательности российского рынка для большинства зарубежных компаний является возможность быстрого обогащения путем проведения различных спекуляций в разных областях экономики.

Потенциал развития финансового рынка России далеко не исчерпан, в настоящее время существует множество отраслей экономики, где необходимо предоставление финансовых услуг более высокого уровня. Несмотря на относительно высокий уровень инфляции, многие специалисты высоко оценивают финансовые возможности российской экономики.

Российский финансовый рынок остро реагирует на внешнеполитические события, которые привели к обвалу рубля и снижению котировок акций, облигаций федерального займа (ОФЗ), субфедеральных и корпоративных облигаций. На девальвации рубля с переменным успехом зарабатывали все участники финансового рынка - инвесторы и

трейдеры, брокеры и биржа. Интерес к российским фондовым активам, особенно облигациям, снизился - иностранные инвесторы активно уходили с российского рынка на протяжении всего года, к тому же российские инвесторы, в отсутствие идей заработка в нашей стране, также смотрят в сторону западных бирж (на основании источника: <http://www.interfax.ru/business/416296>).

По данным на конец ноября 2015 г. стоимость корпоративных облигаций в обращении составила 7,9 трлн. руб., увеличившись за месяц на 2,5% (в годовом исчислении прирост составил 38,4%). К концу ноября 2015 г. в обращении находилось 1173 эмиссии облигаций 378 эмитентов.

Наибольший объем из общего объема составили облигации банков и финансовых институтов (3,6 трлн. руб.). Из общего объема корпоративных облигаций в обращении 3,7 трлн. руб. (46,3%) пришлось на выпуски облигаций банков и иных финансовых институтов, 1,8 трлн. руб. (23%) – на облигации предприятий нефтегазовой отрасли и 586,8 млрд. руб. (7,4%) – на облигации транспортных компаний. По данным агентства ООО «Сбондс.ру», в ноябре 26 новых эмитентов в ходе 29 эмиссий корпоративных облигаций привлекли 216,5 млрд. руб. (в октябре 2015 г. 30 эмитентов в ходе 40 эмиссий привлекли 283,1 млрд. руб.) (Источник: <http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/89ba6e06-f753-4239-b9b5-962df1e5ef2b/%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B3+%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8C-%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D0%B1%D1%80%D1%8C+2015.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=89ba6e06-f753-4239-b9b5-962df1e5ef2b>).

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли: **Результаты деятельности Эмитента являются удовлетворительными.**

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли: **Эмитент эффективно ведет деятельность в сфере финансового посредничества, что отвечает требованиям рынка.**

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента):

Указанная информация приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

Мнения органов управления эмитента относительно представленной информации совпадают.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

На деятельность Эмитента, на изменение размера выручки от продажи Эмитентом услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности могут повлиять следующие факторы и условия:

- политические и экономические, связанные с возможностью изменения политической ситуации, национализации и прочими обстоятельствами;**
- негативные изменения в банковской, финансовой системе, экономике страны/региона;**
- изменения рынка (колебания курсов валют, процентных ставок, цен финансовых инструментов);**
- кредитный риск (неисполнение принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам);**
- платежеспособность Эмитента;**
- прямые или косвенные потери, вызванные ошибками или несовершенством процессов, систем в организации, ошибками или недостаточной квалификацией персонала организации;**

- изменения действующего законодательства, а также с несовершенство законов и прочих нормативных документов, касающихся рынка ценных бумаг;
- снижение кредитного рейтинга РФ;
- форс-мажорные обстоятельства.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

На деятельность Эмитента на российском рынке оказывают влияние факторы, определяющие развитие рынка в целом. Эмитент предполагает, что действие данных факторов в будущем сохранится. Указанные факторы и условия будут действовать неограниченно долго.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: **Эмитент проводит и планирует в дальнейшем проводить регулярный мониторинг рынка и деятельности других российских эмитентов для эффективного использования указанных факторов и условий.**

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: **планирование деятельности на основании анализа экономической ситуации (мониторинга рынка и деятельности других российских эмитентов).**

Существенные события или факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): **ухудшение конъюнктуры рынка, повторение мирового финансового кризиса, отсутствие или низкий уровень ликвидности банков, ухудшение положения РФ на внешних рынках, экономические санкции со стороны других государств, рост валюты, негативные изменения в банковской, финансовой системе. Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) в среднесрочной перспективе оценивается как средняя.**

Существенные события или факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: **улучшение макроэкономической ситуации, рост промышленного производства, рост цен на нефть, укрепление рубля. Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) в среднесрочной перспективе оценивается как средняя. Продолжительность действия событий/факторов не ограничена.**

4.8. Конкуренты эмитента

Данная информация приводится по состоянию на момент окончания отчетного квартала.

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом: **Эмитент не имеет конкурентов, включая конкурентов за рубежом.**

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг): **факторы конкурентоспособности Эмитента не приводятся в связи с отсутствием конкурентов.**

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с п. 7.1. Устава Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с п. 8.1. Устава Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, подотчетный в своей деятельности Общему собранию участников Общества.

Полное описание их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Компетенция Общего собрания участников Общества:

В соответствии с п. 7.2 Устава:

«К компетенции Общего собрания участников Общества относятся:

1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

3) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;

5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;

7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);

8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12) определение общего порядка использования фондов и прибыли Общества, покрытия убытков, создание специальных фондов;

13) определение размера, форм и порядка внесения участниками вкладов в имущество Общества;

14) решение вопроса о приобретении Обществом доли или части доли участника;

15) создание и ликвидация филиалов и представительств Общества, утверждение их Положений;

16) порядок и сроки формирования резервного фонда;

17) решение вопроса об одобрении крупной сделки и сделки, в совершении которой имеется заинтересованность;

18) решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества, не могут быть переданы им на решение единоличного исполнительного органа Общества».

На дату подписания ежеквартального отчета у Общества имеется только один единственный участник.

Компетенция Единоличного исполнительного органа:

В соответствии с п. 8.1. Устава:

«Единоличный исполнительный орган Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества».

В соответствии с п. 8.3. Устава:

«Единоличный исполнительный орган Общества:

а) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

б) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

в) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

г) распоряжается имуществом Общества, включая денежные средства;

д) ведет список участников Общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;

е) исполняет решения общего собрания участников Общества и осуществляет иные полномочия, не отнесенные ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции общего собрания участников Общества».

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа: кодекс корпоративного управления эмитента или иной аналогичного документа отсутствуют.

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления: за последний отчетный период изменения в устав Эмитента не вносились, внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления, нет.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Персональный состав органа управления (по каждому из органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников))):

Совет директоров (наблюдательный совет) уставом не предусмотрен.

Коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган эмитента:

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Пашков Андрей Иванович**

год рождения: **1975 г.**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2011	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЮграФинанс»	Заместитель генерального директора-Начальника Департамента по управлению активами
2011	2011	Закрытое акционерное общество Коммерческий Банк «Сибирский Купеческий Банк» (переименовано в Закрытое акционерное общества Коммерческий Банк «Эксперт Банк»)	Начальник управления вексельного обращения и межбанковских операций Головного офиса Банка
2011	по наст. время	Закрытое акционерное общества Коммерческий Банк «Эксперт Банк» (ранее -	Директор Казначейства

		Закрытое акционерное общество Коммерческий Банк «Сибирский Купеческий Банк»)	
2014	по наст. время	Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы»	Генеральный директор, генеральный директор, осуществляющий функции главного бухгалтера

доля участия лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0**

доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**

доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента, количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей нет**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **лицо указанных должностей не занимало**

5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, раскрывается за отчетный период, состоящие из 12 месяцев 2015 года.

Информация не приводится, т.к. должность единоличного исполнительного органа управления эмитента занимает физическое лицо, также лицо не является управляющим.

Совет директоров (наблюдательный совет) уставом не предусмотрен.

Коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Уставом Общества не предусмотрено образование органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, в том числе:

информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: **комитет по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента отсутствует.**

информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях: **отдельное структурное подразделение (подразделения) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иное, отличное от ревизионной комиссии (ревизора), орган**

(структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) отсутствует.

информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: отдельное структурное подразделение (служба) внутреннего аудита отсутствует.

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля: Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска. Политика и система управления рисками регулярно анализируется с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: внутреннего документа Эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, нет.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: информация не приводится, поскольку уставом Общества не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) общества и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и эти органы в Обществе отсутствуют.

Отдельное структурное подразделение (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), орган (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) и (или) отдельное структурное подразделение (служба) внутреннего аудита отсутствует.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, раскрывается за отчетные периоды, состоящие 12 месяцев текущего года.

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода: информация не приводится, поскольку органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента в Обществе отсутствуют.

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: указанных решений и (или) соглашений нет.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Информация указывается за отчетный период состоящий из 12 месяцев 2015 года.

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера:

Наименование показателя	12 месяцев 2015 г.
Средняя численность работников, чел.	1 человек
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, руб.	0
Выплаты социального характера работников за отчетный период, руб.	0

Изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период не является для эмитента существенным.

В состав сотрудников (работников) эмитента сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), не входят.

Сотрудниками (работниками) эмитента профсоюзный орган не создан.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале, отсутствуют.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: 1

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Информация, которая известна Эмитенту на дату окончания отчетного периода.

В состав участников Эмитента входят лица, владеющие не менее чем 5% его уставного капитала.

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование): **Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг»** (сокращенное наименование отсутствует)

место нахождения: **119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2**

ИНН (если применимо): **7716105462**

ОГРН (если применимо): **1027739661861**

размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: **100 %**

сведения о контролирующих участника лицах: **лиц, контролирующих участника**

Эмитента, нет

Сведения об участниках, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала:

Информация о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала участника эмитента:

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Володин Валерий Львович**

размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента: **34,615 %**

размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: **0 %**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений**

нет.

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Грибков Алексей Владимирович**

размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента: **20 %**

размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: **0 %**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений**

нет.

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Миркин Яков Моисеевич**

размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента: **23,077 %**

размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: **0 %**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений**

нет.

фамилия, имя, отчество (если имеется): **Снежко Александр Александрович**

размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента: **22,308 %**

размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: **0 %**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений**

нет.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальных правах:

размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0%**

полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации), место нахождения юридического лица либо фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: **информация не приводится, т.к. Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование не являются участниками Эмитента.**

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): **Эмитент не является акционерным обществом; специальное право на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Эмитентом отсутствует.**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Если уставом эмитента, являющегося акционерным обществом, установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, указываются такие ограничения или указывается на то, что такие ограничения отсутствуют: **сведения не приводятся, т.к. Эмитент не является акционерным обществом.**

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5% уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем 5% обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный отчетный год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Общие собрания участников не проводились в связи с тем, что Эмитент имеет единственного участника с даты государственной регистрации, который не менялся с момента государственной регистрации Эмитента.

Дата принятия решения единственным участником эмитента	Доля в уставном капитале эмитента	Полное и сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица
27.12.2012	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
02.04.2013	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования:

		Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
03.04.2013	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
15.04.2013	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
06.05.2013	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
17.03.2014	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
29.04.2014	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861
29.04.2015	100 %	полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует) место нахождения: 119049 Россия, г. Москва, Шаболовка 10 корп. 2 ИНН: 7716105462 ОГРН: 1027739661861

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала, не совершались.

Сделки (группа взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала, цена которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал, по итогам последнего отчетного квартала, не совершались. Информация о сделках (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал, по итогам последнего отчетного квартала, содержится в п. 8.1.5 данного ежеквартального отчета.

Сделки (группа взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием участников (акционеров) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации), по итогам последнего отчетного квартала, не совершались.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В ежеквартальном отчете эмитента за четвертый квартал информация не раскрывается.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности: **Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный год с аудиторским заключением не включается в состав ежеквартального отчета эмитента за четвертый квартал.**

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением, на русском языке за период, предусмотренный **подпунктом "а"** настоящего пункта. Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность: **в четвертом квартале 2015 года годовая финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, не составлялась.**

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением: **В состав ежеквартального отчета за четвертый квартал промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента не включается.**

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний заверченный отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев текущего года. Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность: **в четвертом квартале 2015 года промежуточная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами не составлялась.**

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний заверченный отчетный год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность: **в состав ежеквартального отчета за четвертый квартал указанная годовая консолидированная**

финансовая отчетность эмитента с приложенным аудиторским заключением не включается.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: **в состав ежеквартального отчета эмитента за четвертый квартал указанная промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента не включается.**

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: **в четвертом квартале 2015 года указанная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не составлялась.**

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, определенные эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете в отношении 2015 года приведены в Приложении 1 к настоящему ежеквартальному отчету.

Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора № УП/1 от 29.12.2012 г., применяется в отношении 2015 г. В 2013 г., 2014 г., 2015 г. изменения в учетную политику не вносились.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация не указывается.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Существенных изменений в составе имущества эмитента в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не происходили.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, за период с даты начала последнего завершенного отчетного года и до даты окончания отчетного квартала: за период с даты начала последнего завершенного отчетного года и до даты окончания отчетного квартала Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые существенно отразились на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала: **10 000 рублей;**

размер долей участников Эмитента: **уставный капитал состоит из 1 (Одной) доли номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доля принадлежит единственному участнику эмитента – Общество с ограниченной ответственностью «Московское агентство ценных бумаг» (сокращенное наименование отсутствует).**

Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам (уставу) эмитента.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменение размера уставного капитала эмитента за последний завершённый отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала не имело место.

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

наименование высшего органа управления эмитента: **общее собрание участников Общества;**

порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: **Единоличный исполнительный орган Общества или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания, а также предлагаемая повестка дня.**

лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества не реже одного раза в год. Внеочередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии (ревизора), аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества. Исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении.

порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества не реже одного раза в год. При этом очередное Общее собрание участников Общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества, должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений: **любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества. Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества. В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в пункте 1 настоящей статьи. Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, исполнительный орган общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.**

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами): **к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, относятся годовой отчет общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная уставом общества. Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников общества, а в случае изменения повестки дня соответствующую информацию и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении. Указанная информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников общества должны быть предоставлены всем участникам общества для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию участника общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.**

порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования: **решения Общего собрания участников Общества принимаются открытым голосованием. Генеральный директор организует ведение протокола Общего собрания участников Общества. Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников общества Генеральный директор обязан направить копию протокола Общего собрания участников всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников Общества. Протоколы всех общих собраний участников общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику общества для ознакомления. По требованию участников общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом общества.**

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания отчетного квартала владеет не менее чем 5% уставного капитала либо не менее чем 5% обыкновенных акций.

полное и сокращенное фирменные наименования: **Открытое Акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ» (ОАО «УК «ЕВРОФИНАНСЫ»)**

место нахождения: **119049, РФ, г. Москва, улица Шаболовка, д. 10, корп. 2**

ИНН 7701548736

ОГРН: 1047796532178

доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **25%**;

доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **25%**;

доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента: **0%**.

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Информация указывается за отчетный период, состоящий из 12 месяцев 2015 года.

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующий дате совершения сделки, указываются:

1. вид и предмет сделки: **купля-продажа облигаций при их размещении;**

стороны сделки: 1) Эмитент - **ООО «ФСИ» (продавец), действующий через брокера, оказывающего Эмитенту услуги по размещению и по организации размещения облигаций выпуска, – ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ» (далее также – ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»);**

2) Приобретатель облигаций - **ЗАО «Сканграфикс» (наименование АО «Сканграфикс» на дату подписания настоящего ежеквартального отчета);**

содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Продавец соглашается продать, а Покупатель соглашается приобрести и оплатить процентные документарные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента.

Эмитент - Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы».

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: 4-01-36481-R

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: 24.09.2015 г.

Номинальная стоимость одной ценной бумаги: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Количество приобретаемых ценных бумаг: 2 000 000 (Два миллиона) штук, цена одной ценной бумаги: 1 000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигации).

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы».

При приобретении облигаций их владельцы приобретают права, установленные Решением о выпуске ценных бумаг, Сертификатом и Проспектом ценных бумаг (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-01-36481-R от 24.09.2015 г.).

Все задолженности Эмитента по облигациям выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав;

срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: **срок исполнения обязательств по сделке: 12.10.2015 г.**

стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Продавец – Общество с ограниченной ответственностью «Фондовые стратегические инициативы»

Покупатель – Закрытое акционерное общество «Сканграфикс»

размер сделки в денежном выражении: 2 000 000 000 рублей

размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: 2 618,5 %;

стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **76 381 тыс. руб.;**

дата совершения сделки (заключения договора): **12.10.2015 г.;**

сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента:

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): **крупная сделка (взаимосвязанные сделки);**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **единственный участник;**

дата принятия решения об одобрении сделки: **29.07.2015 г.;**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **решение единственного участника № б/н от 29.07.2015 г.**

2. вид и предмет сделки: **купля-продажа векселей;**

стороны сделки: **Финнисс инвестментс лимитед (Finniss investments limited) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы» (Продавец) и ООО «ФСИ» (Покупатель);**

содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **Продавец передает, а Покупатель принимает векселя ЗАО «Сканграфикс», общая сумма – 2 000 000 000 руб. 00 коп.;**

срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента:

срок исполнения обязательств по сделке: 12.10.2015 г.

стороны и выгодоприобретатели по сделке: Финнисс инвестментс лимитед (Finniss investments limited) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы» (Продавец) и ООО «ФСИ» (Покупатель);

размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: 2 000 000 000 руб. 00 коп.; 2618%;

стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **76 381 тыс. руб.;**

дата совершения сделки (заключения договора): **12.10.2015 г.;**

сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента:

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): **крупная сделка;**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **единственный участник;**

дата принятия решения об одобрении сделки: **12.10.2015 г.;**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **решение единственного участника № б/н от 12.10.2015 г.**

3. вид и предмет сделки: **купля-продажа облигаций;**

стороны сделки: **АО «Сканграфикс» (Продавец) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы» и ООО «ФСИ» (Покупатель) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы»;**

содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **Продавец обязуется передать, а Покупатель обязуется принять и оплатить биржевые облигации ООО «Еврофинансы-недвижимость» серии БО-01 в количестве 25 000 штук;**

срок исполнения обязательств по сделке, стороны и выгодоприобретатели по сделке, размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента:

срок исполнения обязательств: не позднее 30 ноября 2016;

стороны и выгодоприобретатели по сделке: АО «Сканграфикс» (Продавец) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы» и ООО «ФСИ» (Покупатель) в лице ОАО «ИК «Еврофинансы».

размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: 25 241 тыс. руб.; 33%

стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **76 238 тыс.руб;**

дата совершения сделки (заключения договора): **01.12.2015 г.;**

сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: **сделка не является крупной и сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность, поэтому не одобрялась;**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): **сделка не является крупной и сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность;**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **сделка не является крупной и сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность, поэтому не одобрялась;**

дата принятия решения об одобрении сделки: **сделка не является крупной и сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность, поэтому не одобрялась;**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **сделка не является крупной и сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность, поэтому не одобрялась.**

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных Эмитенту кредитных рейтингов, присвоенных эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента, нет.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Информация не указывается, т.к. Эмитент не является акционерным обществом.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Эмитент не имеет выпусков ценных бумаг, все ценные бумаги которых погашены.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Раскрывается информация об общем количестве и объеме по номинальной стоимости (при наличии номинальной стоимости для данного вида ценных бумаг) всех ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, за исключением акций, в отношении которых осуществлена государственная регистрация их выпуска (выпусков) (осуществлено присвоение идентификационного номера в случае, если в соответствии с Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг" выпуск (выпуски) ценных бумаг не подлежал (не подлежали) государственной регистрации) и которые не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

Сведения по каждому выпуску ценных бумаг, в отношении которого осуществлена его государственная регистрация (осуществлено присвоение ему идентификационного номера в случае, если в соответствии с Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг" выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации) и ценные бумаги которого не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении):

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя серия ценных бумаг: 01 иные идентификационные признаки ценных бумаг: процентные документарные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента.
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	4-01-36481-R от 24.09.2015 г.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	Банк России
Количество ценных бумаг выпуска	2 000 000 облигаций
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	2 000 000 000 руб.
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	находятся в обращении

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	29.10.2015 г.
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	10
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций.
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	http://fsi.moscow/, http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=35466

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Сведения о лице (лицах), предоставившем обеспечение по облигациям, а также об условиях предоставленного обеспечения отсутствуют, в связи с отсутствием у эмитента облигаций с обеспечением, в т.ч. обязательства по которым не исполнены.

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал и не размещает облигации с ипотечным покрытием.

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал и не размещает облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями.

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Эмитент не является акционерным обществом, а также эмитентом именных ценных бумаг.

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением.

Сведения о депозитарии, осуществляющем обязательное централизованное хранение документарных ценных бумаг эмитента с обязательным централизованным хранением:

полное и сокращенное фирменные наименования **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД)**

место нахождения: город Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

ОГРН: 1027739132563

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности:

Номер: 177-12042-000100

дата выдачи: 19.02.2009 г.

срок действия: без ограничения срока действия

орган, выдавший указанную лицензию: **Центральный банк Российской Федерации (Банк России)**

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) № 51-ФЗ от 30.11.1994, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000, с последующими изменениями и дополнениями;
- Таможенный кодекс таможенного союза;
- Федеральный закон № 39-ФЗ от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 46-ФЗ от 05.03.1999 «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 160-ФЗ от 09.06.1999 «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 39-ФЗ от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 115-ФЗ от 25.07.2002 «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле», с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон № 86-ФЗ от 10.07.2002 «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)», с последующими изменениями и дополнениями;
- Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента
Эмитент не является акционерным обществом.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента
Эмитент осуществлял эмиссию облигаций.

Информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершённых отчётных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершённый отчётный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчётного квартала, выплачивался доход, в табличной форме указываются следующие сведения: за указанный период времени доход по облигациям не выплачивался (дата выплаты первого купона по размещённым облигациям в указанном периоде не наступила).

8.8. Иные сведения

Иных сведений нет.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом российских депозитарных расписок, находящихся в обращении, и эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности, на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

Утверждено приказом генерального директора
От «29» декабря 2012г.
№ УП/1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета
ООО «Фондовые стратегические инициативы»
С 01 января 2013 года

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего пользования бухгалтерской службой ООО «Фондовые стратегические инициативы» (далее Компания) и разработан с учетом:

- национальных требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «Фондовые стратегические инициативы», являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Закон № 129-ФЗ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- другие нормативные документы.

Организационно-технические аспекты

Организация бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Компании и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Ответственным за исчисление налогов и составление налоговой отчетности является бухгалтерская служба Компании. Определение налоговой базы производится на основании данных бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Компания использует регистры налогового учета.

В Компании применяются только те формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ. Те формы, которые применяются в Компании, но не содержатся в указанных альбомах (акт, бухгалтерская справка), приводятся в Приложении № 2 и № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме счетоводства. В Компании бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники и компьютерных программ 1С:

Предприятие. Учетные регистры, которые применяются в Компании, приводятся в Приложении № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном Компанией порядке.

Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Компании, который содержится в Приложении 1 к Учетной политике и утверждается приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные уровни аналитики.

Инвентаризация

Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств Компании утверждается приказом Компании и производится в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49) и Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Методические аспекты

Основополагающие допущения бухгалтерского учета

Учетная политика формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

- *имущественная обособленность;*
- *непрерывность деятельности;*
- *временная определенность фактов хозяйственной деятельности;*
- *последовательность применения учетной политики.*

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета необходимо соблюдении следующих основных требований:

- *требование полноты;*
- *требование своевременности;*
- *требование осмотрительности;*
- *требование приоритета содержания перед формой;*
- *требование непротиворечивости;*
- *требование рациональности.*

Изменение учетной политики

Учетная политика Компании может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Компанией разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности Компании (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.)

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Предусматривается возможность внесения *уточнений и дополнений* в учетную политику организации в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено

несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию по мере появления таких операций.

Требования к информации, раскрываемой в отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Компания соблюдает следующие принципы:

- Последовательность, т.е. придерживается принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- Рациональность означает, что выгоды, получаемые Компанией от представления данной информации, не должны превышать затрат на ее сбор и обработку;
- Статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- *Существенность* означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решение, принимаемое заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Компания признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)¹ за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Учет по российским стандартам ведется в рублях Российской Федерации.

Отдельные положения Учетной политики Компании.

1.2.4.1. Учет условных фактов хозяйственной деятельности Компании

Признание и оценка условных фактов хозяйственной деятельности и раскрытие информации об их последствиях в бухгалтерской отчетности Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н (зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.01 г. № 3138) в редакции приказа № 144н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10940).

1.2.4.2 Учет событий после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н (зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.98 г. № 1674) в редакции приказа № 143н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10934).

1.2.4.3 Учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах.

Признание, учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н (зарегистрировано в Минюсте РФ 26.05.08 г. № 11749).

2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы включают в себя нематериальные и материальные активы.

¹ Например, группа статей «Запасы», в которую входят статьи «Сырье», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция», «Товары для перепродажи» и «Расходы будущих периодов».

2.1. Нематериальные активы

2.1.1. Условия признания и определения

К нематериальным активам Компании относятся, в том числе, следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (далее по тексту изобретение, промышленный образец, полезная модель);
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (далее по тексту, программы для ЭВМ, базы данных);
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров (далее по тексту, товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара)
- и другие.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации².

При уступке исключительных прав на основании договора об уступке прав (выбытии) нематериальные активы переходят на баланс нового правообладателя.

В бухгалтерском учете и отчетности не учитываются в качестве нематериальных активов:

- лицензии на использование патентов, товарных знаков и других объектов интеллектуальной собственности, а также лицензии на осуществление конкретных видов деятельности;
- ноу-хау.

2.1.2. Учет и оценка нематериальных активов

Учет и оценка нематериальных активов производятся в Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 г. № 153н (зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.08 г. № 10975).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов Компании определяется исходя из способа их поступления.

2.1.2.1 Оценка приобретенных нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма *фактических расходов* на приобретение.

Фактическая стоимость увеличивается на сумму дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

² *Деловая репутация* – разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью всех ее активов и обязательств.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, учитываемая в качестве отдельного инвентарного объекта в составе нематериальных активов (отражается в учете на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы»). Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены и учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Деловая репутация может возникать лишь в случае приобретения Компанией других компаний. Внутренне созданная деловая репутация в учете не признается.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения (безвозмездно)

Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), определяются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, получившим данный актив, и должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией (выбывающих из Компании). Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах *приобретаются* аналогичные нематериальные активы.

2.1.2.2. Незавершенные нематериальные активы и ввод в эксплуатацию нематериальных активов

Расходы, понесенные для приобретения или создания нематериальных активов, еще не переданных в эксплуатацию в запланированных целях, отражаются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложение во внеоборотные активы».

2.1.2.3. Изменение стоимости нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов

Все нематериальные активы подлежат амортизации.

Амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости нематериального актива или его выбытия.

2.1.3.1. Способы начисления амортизационных отчислений

Компания ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования на основании акта приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию.

Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат Компании в качестве прочих доходов. Выбранный способ по группе нематериальных активов не изменяется в течение всего срока их полезного использования.

2.1.3.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования определяется Компанией исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Приобретенная деловая репутация или нематериальный актив, срок полезного использования которого не может быть определен, амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Компании).

2.1.4. Учет операций по предоставлению (получению) права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности не предполагает изменение правообладателя и осуществляется на основании заключенных между правообладателем и правопользователем следующих типов договоров:

- лицензионных договоров;
- авторских договоров;
- договоров коммерческой концессии;
- других аналогичных договоров.

Каждый подобный договор устанавливает размер, порядок и сроки уплачиваемых компанией-пользователем платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности.

При заключении таких договоров Компания сохраняет за собой исключительные права, и объекты интеллектуальной собственности отражаются как нематериальные активы на счете 04 «Нематериальные активы». По ним продолжает начисляться амортизация. Лицензионные платежи (как периодические – роялти, так и фиксированные) относятся на операционные доходы, так как Компания не признает такой вид деятельности в качестве выручки.

В том случае, если Компания получает права на использование результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты, базы данных и т.д.), затраты на приобретение прав на использование отражаются как расходы будущих периодов.

2.1.5. Выбытие нематериальных активов

2.1.5.1. Основания выбытия

Выбытие нематериальных активов происходит в результате следующих хозяйственных операций:

- продажа, т.е. прекращение правомочий на основании договора об уступке прав;
- списание по причине нецелесообразности дальнейшего использования;
- списание по истечении срока действия прав;
- передача в уставный фонд других организаций;
- безвозмездная передача другим лицам на основании договора об уступке прав
- либо по другим основаниям.

2.1.5.2. Отражение выбытия в учете

При выбытии нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации. Для учета выбытия объектов нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в финансовые результаты Компании в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.2. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения в материальные ценности

2.2.1. Определения

Для отражения материальных внеоборотных активов в бухгалтерском учете и отчетности, они подразделяются на следующие категории:

- объекты основных средств, находящиеся у Компании на правах собственности, а также временного владения и/или пользования;

- доходные вложения в материальные ценности – часть имущества Компании, здания, помещения, оборудования и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное владение и/или пользование с целью получения дохода;

- оборудование, требующее монтажа – объекты основных средств, сданные в монтаж или подлежащие монтажу;

- вложения во внеоборотные активы:

по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования (незавершенное строительство);

по приобретению отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, до их ввода в эксплуатацию;

- другие вложения, перечисленные в нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет.

2.2.2. Условия признания объектов основными средствами

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;
- использование в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие планов по дальнейшей перепродаже данных активов;
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2.3. Учет и оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. **Первоначальная стоимость** основных средств Компании определяется исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самой Компанией; внесены в счет вклада в уставный капитал Компании; получены по договору дарения (безвозмездно); получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

2.2.3.1. Оценка объектов основных средств, приобретенных за плату или созданных и изготовленных самой Компанией

Первоначальной стоимостью таких основных средств признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом *курсовых разниц*, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Такие курсовые разницы корректируют фактические затраты до принятия объекта к учету в качестве основного средства (до начала

фактической эксплуатации). Курсовые разницы, выявившиеся после принятия к учету объекта основных средств, признаются доходами или расходами того отчетного периода, в котором они имели место.

2.2.3.3. Оценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору дарения

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их *текущая рыночная стоимость* на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид основных средств. Данные о ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, заказавшим данное оборудование.

2.2.3.4. Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. *выбывающих ценностей*. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет *стоимость аналогичных ценностей*.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах *приобретаются* аналогичные объекты основных средств.

2.2.3.5. Дополнительные затраты

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления в Компанию, включаются также затраты Компании на:

- доставку объектов;
- приведение их в состояние, пригодное для использования;
- прочие аналогичные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.2.3.6. Отдельные вопросы

Учет библиотечного фонда

В связи с тем, что у Компании отсутствует помещение библиотеки, должность библиотекаря и библиотечные формуляры, библиотечный фонд не создается.

Стоимость книг, брошюр, журналов, изданий (в том числе электронных), используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений, списывается на счет «Общехозяйственные расходы» в том периоде, в котором издание было приобретено.

Учет объектов, подлежащих государственной регистрации

Объекты недвижимости, фактически эксплуатирующиеся Компанией, но не прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним”, не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Указанные объекты недвижимости до момента регистрации права собственности на них отражаются на счете 08 “Вложения во внеоборотные активы”. Амортизация по таким объектам не начисляется до момента признания их основными средствами.

2.2.4.Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки

Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования данного объекта:

- срок полезного использования;
- мощность;
- качество применения и т.п.

Решение о целесообразности капитализации произведенных расходов принимает руководитель подразделения, в ведении которого находится данный объект основных средств, и предоставляет его в бухгалтерию.

2.2.4.1.Порядок проведения переоценки

Компания **может** не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать *группы однородных объектов основных средств* по **текущей (восстановительной) стоимости** путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Принятие Компанией решения о переоценке определенной группы объектов основных средств оформляется соответствующим приказом по Компании, и в последующем данная *группа будет регулярно (ежегодно) переоцениваться* (чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки относится на *добавочный капитал*.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место уценка, то сумма дооценки относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода в размере проведенной ранее уценки.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прибылей и убытков в *качестве операционных расходов*.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место дооценка, то сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала в размере проведенной дооценки. Превышение суммы уценки над суммой дооценки (зачисленной в добавочный капитал в результате проведенной ранее переоценки) относится на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода.

2.2.5.Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

2.2.5.1.Способы начисления амортизации

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок

его полезного использования. Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.2.5.2. Особенности учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 рублей

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу (малоценные ОС), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и относятся на затраты на производство (общехозяйственные затраты, расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль их движения путем ведения соответствующих карточек учета.

2.2.5.3. Порядок начисления амортизационных отчислений

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств *начинается* с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

2.2.6. Учет арендных операций

Компания-арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на своем балансе (кроме финансового лизинга) на счете 01 «Основные средства».

Арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Операции по предоставлению имущества Компании в аренду признаны в учетной политике Компании выручкой от продажи и отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж». Соответственно начисленная сумма амортизации списывается в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж».

2.2.7. Выбытие объектов основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- выбытия, когда у Компании отсутствуют намерения в будущем использовать объект для производства продукции или управленческих целей;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;

- списания в случае морального и физического износа
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций и т.д.

Списание в результате продажи отражается как *выручка от продажи* в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве *операционных доходов и расходов* в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого была произведена дооценка, *сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании.*

2.2.8.Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

2.2.8.1.Незавершенные капитальные вложения

Затраты на капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», признаются *незавершенными*.

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий и оборудования, транспортных средств, инструментов и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения на приобретение зданий, оборудования и иных активов длительного пользования отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они не оформлены актами приемки-передачи, и фактически не эксплуатируются или не введены в действие (или оприходованы на складе или другом месте хранения).

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.Финансовые вложения

3.1.Определения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Компании:

- в уставные капиталы других организаций
- в договора простого товарищества,
- в ценные бумаги (государственные облигации; облигации; векселя; акции; приватизационные ценные бумаги; другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг),
- в займы, предоставленные другим организациям.

Для целей учета финансовые вложения делятся на две группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

По срочности финансовые вложения классифицируются на кратко- и долгосрочные.

- вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;

- вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям **не** относятся:

- векселя, полученные **от векселедателей** в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах за продукцию (они учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками товарные векселя»);
- чековые книжки, депозитные и сберегательные сертификаты (учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»);
- производные ценных бумаг (фьючерсов, опционов, варрантов и др., учитываемых на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»);
- собственные доли, выкупленные у собственников (учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»³).

3.2. Учет финансовых вложений в зависимости от их видов

Способ отражения финансовых вложений зависит от цели и срока, а также (только для долевых ценных бумаг) от процента участия в уставном капитале.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в году.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец года по их первоначальной стоимости. В том случае, если налицо устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Создание указанного резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». Величина резерва определяется отдельно по каждому виду ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

3.2.1. Долевые финансовые вложения

Дочерние компании – это организации, контролируемые Компанией. Способность контролировать организацию предполагается при прямом или косвенном владении более чем 50 % голосов⁴. В случаях,

³ В действующей структуре бухгалтерского баланса – п.20 ПБУ 4/99 такие акции отражаются в составе группы статей «Краткосрочные финансовые вложения».

⁴ Согласно ГК контроль над дочерней компанией может быть основан на договоре.

когда Компания имеет (прямо или косвенно) не менее 20 % голосов, но не контролирует организацию, вложения классифицируются как вложения в зависимые компании.

Финансовые вложения в уставный капитал (акции) представляют собой сумму активов, инвестированных в имущество другой организации для обеспечения ее уставной деятельности. Они производятся в форме:

- внесения вкладов при создании и расширении организации;
- приобретения акций (долей) организации на вторичном рынке;
- приобретения акций приватизируемых организаций у органов управления государственным имуществом.

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам для инвестора.

Долевые финансовые вложения учитываются Компанией на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения».

3.2.2. Вложения в долговые ценные бумаги

Вложения в долговые финансовые активы производятся с целью получения фиксированного дохода в течение строго установленного срока. К ним относятся инвестиции в облигации, векселя и другие аналогичные ценные бумаги.

Определение того, относится ли данный вид финансовых вложений к долго- или краткосрочным, зависит от цели их приобретения Компанией и даты их погашения. На каждую отчетную дату Компания проверяет правильность отнесения тех или иных вложений к тому или иному виду.

3.2.3. Особенности учета векселей

Векселя, которые принадлежат Компании в результате тех или иных хозяйственных операций, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в следующих случаях:

- Компания выдала денежный заем, а заемщик выдал ей вексель с обязательством (простой вексель) или с предложением третьему лицу (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Выданный таким способом заём отражается на соответствующем субсчете счета 58 «Финансовые вложения»;
- при приобретении векселя за денежные средства договор купли-продажи векселя заключен не с векселедателем, а с другой организацией, передающей вексель по индоссаменту и др.

Если покупатель в оплату приобретенной у Компании продукции (работ, услуг) выдает собственный простой вексель (т.е. вексель, обязанным лицом по которому является он сам), или неакцептованный плательщиком переводной вексель, то такие векселя учитываются Компанией как дебиторская задолженность покупателя.

3.2.4. Особенности учета цессии (уступка права требования)

Операции по покупке дебиторской задолженности совершаются путем заключения договора уступки права требования (цессии). Уступка права требования (цессия) - самостоятельная сделка (договор цессии). Согласно ст. 382 ГК РФ эта сделка оформляется договором, по условиям которого одна сторона - первоначальный кредитор (цедент) - передает другой стороне - новому кредитору (цессионарию) - принадлежащее цеденту на основании дебиторской задолженности третьего лица право требования.

Компания участвует в операциях связанных с цессией, как в качестве цедента, так и в качестве цессионария.

Реализацию долгов, возникших у Компании в ходе ее операционной деятельности, Компания рассматривает как прочую операционную деятельность и учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При проведении подобных сделок Компания руководствуется действующим законодательством.

3.2.5. Учет предоставленных займов

Общий порядок и условия предоставления займов Компанией следующий:

Финансовые вложения, основанные на отношениях займа, осуществляются путем предоставления Компанией (заимодавцем) своих активов на определенный срок в собственность других юридических и физических лиц с обязательством последних возвратить равноценные активы.

Выданные займы группируются в бухгалтерском учете по критерию статуса получателей займа (юридические или физические лица), срочности, объему заимствований, виду полученных обеспечений.

На счете 58 «Финансовые вложения» субсчете «Предоставленные займы» отражается движение предоставленных Компанией займов, кроме займов работникам Компании, которые учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

При отсутствии в договоре прямых указаний о размере процентов он определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России.

Проценты по денежному займу могут взиматься в любом согласованном сторонами порядке (в том числе однократно). *В соответствии с ПБУ 15/08 проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся вне зависимости от факта оплаты, а также, в случае возврата займа по частям, в момент зачисления (поступления) каждого транша .*

Финансовые вложения в форме вещного займа производятся на безвозмездной (беспроцентной) основе, если иное не предусмотрено договором.

Сроки и порядок возврата займа определяется условиями договора. Если срок возврата договором не установлен или не определен моментом востребования, сумма займа должна быть погашена в течение 30 дней с момента предъявления Компанией такого требования.

В случае возврата займа по частям списание финансовых вложений должно производиться в момент зачисления (поступления) каждого транша.

В силу ст. ст. 809, 819 ГК РФ обязанность по уплате процентов за пользование заемными средствами сохраняется у заемщика до полного их погашения. Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, на эту сумму подлежат уплате проценты в порядке и размере, установленных п. 1 ст. 395 ГК РФ, со дня, когда она должна была быть возвращена, до дня ее возврата заимодавцу независимо от уплаты процентов, предусмотренных п. 1 ст. 809 ГК РФ, если иное не оговорено в договоре займа.

Проценты по займам, выданным Компанией, отражаются в учете по факту начисления на соответствующем субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При предоставлении Компанией займов в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), отражение займов и процентов по ним производится с учетом курсовой разницы, полученной в результате их пересчета по курсу на дату частичного погашения (начисления процентов).

3.3. Оценка

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» **в момент перехода к Компании права на ценные бумаги**. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим списанием со счета 76 оплаченной суммы в кредит счета 51 «Расчетные счета».

В момент приобретения финансовые вложения оцениваются в учете в сумме фактических затрат, понесенных Компанией, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими операционными расходами в том периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

3.4. Выбытие финансовых вложений

Компания не признает доходы от операций с ценными бумагами выручкой, поэтому для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Акции одного эмитента, отраженные в учете по различной цене, оцениваются при выбытии по стоимости их приобретения.

4. Материально-производственные запасы

Компания устанавливает, что единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.1. Определения

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции;
- производимая с помощью МПЗ продукция, предназначенная для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

4.2. Категории материально-производственных запасов

Под указанные критерии в Компании попадают:

- материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы»

Под категорию МПЗ не попадают активы, характеризующиеся как *незавершенное производство*, т.к. способы их оценки для целей отражения в учете отличаются от способов оценки статей запасов.

4.3. Оценка материально-производственных запасов

4.3.1. Формирование фактической себестоимости МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

4.3.2. Учет МПЗ, приобретенных за плату

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
 - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования

- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях⁵;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникших до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.

4.3.3. Учет поступления МПЗ

Приобретение Компанией материалов и оборудования к установке отражается по **фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».**

4.3.4. Оценка МПЗ, поступивших в Компанию иными способами

Фактическая себестоимость **МПЗ при их изготовлении самой Компанией**, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость **МПЗ, полученные от акционеров в счет оплаты акций**, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость **МПЗ, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества**, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату оприходования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Если дарителем является коммерческая организация, то стоимость подарка не должна превышать 5 МРОТ (ст.575 ГК). Стоимость дарения отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», с которого стоимость МПЗ относится на счет внереализационных доходов (в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в сумме, пропорциональной стоимости МПЗ, списанных в производство, на продажу и т.д.

Фактическая себестоимость **МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, *переданных или подлежащих передаче Компанией*, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов указанным способом, применяется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах *приобретаются* аналогичные МПЗ.

Затраты, связанные с приобретением актива указанным способом, к первоначальной стоимости не прибавляются, а учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

4.3.5. Учет и оценка МПЗ при их отпуске в производство и выбытии

При отпуске *материалов* в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Компания применяет метод оценки по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

⁵ Указанные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

4.3.6. Учет и оценка МПЗ по выявленным расхождениям при инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

1. *излишек* - подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как внереализационные доходы;
2. *недостачу и порчу* - списывается на виновных лиц, сумма порчи в пределах норм естественной убыли относится на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как внереализационные расходы.

Для отражения в учете данных расхождений применяются счета:

- 91 - для учета излишков, выявленных при инвентаризации, и недостач, по которым не обнаружено виновных лиц или суд отказал во взыскании
- 94 - для учета недостач и порч, по которым выявлены виновные лица.

5. Расчеты

5.1. Общие положения

В этом разделе описан учет расчетов по коммерческим операциям, обязательным платежам, расчетам с персоналом и разным специальным расчетам (включая штрафы, пени и неустойки). Операции по всем счетам этого раздела отражаются по методу начисления, т.е. в том периоде, в котором возникли активы или расходы и обязательства Компании независимо от времени оплаты на основании требований пп. 6 ПБУ 10/99.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности выраженной в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ на дату совершения операции. Курсовые разницы рассчитываются на день совершения операции и на последнее число месяца. Курсовые разницы по расчетам в у.е. отражаются на счете 91. В справочных целях расчеты, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте осуществления платежа.

Расчеты, производимые в условных единицах, отражаются в учете в валюте РФ. Пересчет задолженности в условных единицах не производится.

5.2. Категории расчетов и порядок их учета.

5.2.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками по перечисленным ниже операциям отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- получение материальных ценностей, принятие выполненных работ и потребленных услуг, включая потребление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке материальных ценностей, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате;
- принятие МПЗ, по которым расчетные документы от поставщиков или подрядчиков еще не поступили (неотфактурованные поставки);
- выявление при приемке излишков МПЗ;
- потребление услуг по перевозкам, а также всех видов услуг связи и т.п.

В случаях, когда Компания выступает в роли генерального подрядчика по различным коммерческим договорам, расчеты с субподрядчиками также осуществляются с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по данному счету должен обеспечить разделение:

- задолженности компаний;
- авансовых платежей;
- задолженности, оформленной векселями

Операции по счету 60 отражаются в том периоде, в котором возникло обязательство Компании перед ее поставщиками и заказчиками (в соответствии с предъявленными документами, служащими

основанием для произведения расчетов), независимо от времени оплаты. Счет 60 всегда кредитуется на сумму, указанную в расчетных документах поставщика (за исключением случаев учета неотфактурованных поставок). Выявленные отклонения между суммой, указанной в расчетных документах поставщика и фактической стоимостью поступивших активов (акцептованных работ и услуг) относятся в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям». По таким обязательствам проводится инвентаризация в порядке, определенном Положением об инвентаризации.

При отражении сумм за неотфактурованные поставки счет 60 кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В случае если обнаруженная недостача или несоответствие качества ТМЦ зафиксированы в акте, подписанном представителями Компании и поставщиком, и договором предусмотрен возврат активов в связи с несоответствием требованиям, то величина кредиторской уменьшается на соответствующую сумму.

В том случае, если по выданным Компанией в счет поставок работ, услуг собственным векселям предусмотрены проценты (или имеется дисконт), они отражаются в учете в момент выдачи векселя в корреспонденции со счета ТМЦ, стоимости работ, услуг и т.п. Компания проводит инвентаризацию расчетов один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря. Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах расчетов.

С целью подтверждения правильности сумм, указанных на счетах бухгалтерского учета, Компания проводит ежегодную выверку расчетов с контрагентами, составляя двусторонний акт. Акт направляется контрагенту для подписания. В том случае, если в течение 15 дней не поступает подписанный контрагентом акт или возражения по акту в письменном виде, выверка считается состоявшейся.

5.2.2. Расчеты с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется одноименный счет 62.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов). На счете 62 также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 открываются отдельные субсчета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по данному счету должен также обеспечить разделение:

- задолженности компаний;
- авансовых платежей.
- задолженности, оформленной векселями

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика) предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.3. Резервы по сомнительным долгам

Компания не создает резерв по сомнительным долгам.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Долги, не реальные для взыскания, списываются Компанией по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании в состав внереализационных расходов (субсчет 91-2 «Прочие расходы»).

5.2.4. Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению.

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Компанией, и по налогам, удерживаемым с работников Компании, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Расчеты по единому социальному налогу (социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию) отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счетах 68 и 69 открываются *отдельные субсчета* для учета начислений и выплат по каждому налогу и виду платежей.

5.2.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Расчеты по операциям с разными дебиторами и кредиторами, кроме тех, для расчетов с которыми предусмотрены отдельные бухгалтерские счета, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 76, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

5.2.5.1. Расчеты по комиссионным договорам, договорам поручениям и агентским соглашениям.

Компания осуществляет посредническую деятельность по договорам различного типа, например:

- договорам поручения;
- договорам комиссии;
- агентским договорам.

Компания может заключать договора, выступая как в качестве поручителя, комитента, принципала, так и в качестве поверенного, комиссионера и агента. Компания также может заключать субагентские договора, договора субкомиссии и использовать разновидность договора поручения - коммерческое представительство.

Бухгалтерский учет посреднических операций осуществляется через субсчета 76 счета, и имеет отличия в зависимости от условий операций каждой конкретной сделки (участие в расчетах посредника, получение дополнительной выгоды и т.д.).

5.2.7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с работниками Компании отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

- по оплате труда (зарплата, премии, пособия, пенсии и другие выплаты);

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок суммы (в течение 3-х дней), переносятся с кредита счета 70 в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Компания не создает резервов на оплату очередных отпусков и годового вознаграждения.

5.2.8. Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Компании, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 73, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по счету 73 ведется по каждому работнику Компании.

5.2.9.Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, а также истребованная дебиторская задолженность⁶, списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и решения.

Отнесение сумм дебиторской задолженности к истребованной и неистребованной производится на основании заключения Юридического отдела.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев, когда организация - должник была ликвидирована).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется куратором договора при участии Юридической службы Компании.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента представления годовой бухгалтерской отчетности Компании существенные суммы дебиторской задолженности списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

Кредиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, списывается на финансовые результаты как внереализационный доход. Основанием для списания являются результаты инвентаризации, письменное обоснование Юридического отдела, решение руководителя Компании.

5.2.10.Учет расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Учет расчетов в рамках взаимоотношений с дочерними и зависимыми обществами ведется с использованием счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д., взаимоотношений в части финансовых вложений и заимствований – с использованием счета 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

6.Денежные средства и их эквиваленты

6.1.Общие положения

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:

- денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 55 «Специальные счета в банках»);
- средства в кассе, состоящие из денег, платежных и денежных документов (счет 50 «Касса»);
- денежные переводы (счет 57 «Переводы в пути»).

6.2.Категории денежных средств

6.2.1.Денежные средства в кассах Компании

Кассовые операции, а также операции с денежными документами учитываются на счете 50 «Касса».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 50, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

⁶ по которой Компания приняла все возможные меры к ее взысканию, в установленном порядке,

6.2.2. Денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках

6.2.2.1. Денежные средства, хранящиеся на расчетных счетах Компании

Денежные средства в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Компании, открытых в кредитных организациях отражаются на счете 51 «Расчетный счет». Аналитический учет по этому счету ведется по каждому отдельному расчетному счету. По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета Компании, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов Компании.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета Компании и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

6.2.2.2. Денежные средства, хранящиеся на валютных счетах Компании

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Компании, открытых в кредитных организациях как на территории России, так и за ее пределами, отражаются на счете 52 «Валютные счета» и счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Специальные счета в валюте».

Перечень субсчетов, открываемых к счетам 52 и 55, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по этим счетам ведется по каждому отдельному счету в банке.

6.2.2.3. Денежные средства Компании, хранящиеся на специальных счетах в банках

Операции с денежными средствами в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах; а также со средствами целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

6.2.3. Денежные средства в пути

Информация о движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранной валюте, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета Компании, но еще не зачисленные на них, отражается на счете 57 «Переводы в пути».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 57, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

6.3. Оценка и отражение денежных средств в учете

6.3.1. Оценка

Наличные денежные средства в кассе Компании, средства на счетах в кредитных организациях, денежные и платежные документы, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам – дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета Компании в кредитной организации;

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

6.3.2. Отражение в учете

Кассовые операции отражаются в учете на основании первичных документов, предусмотренных Постановлением Госкомстата РФ № 88 от 18 августа 1998 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» с

соблюдением требований к ведению кассовых операций, определенных в Письме от 4 октября 1993 г. N 18 Центрального Банка России «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации».

6.3.2.1. Учет операций по покупке-продаже валюты

Покупка валюты

Операции по покупке валюты производятся через перечисление определенной денежной суммы для покупки валюты с счета 51 «Расчетные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» (при проведении операции в течение одного операционного дня) или с использованием счета 57 «Переводы в пути» (если списание с одного счета и зачисление на другой происходит на разные даты) с отнесением разницы между рублевой суммой снятых со счета средств и рублевого эквивалента купленной валюты на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные доходы (расходы)».

В учете указанные операции отражаются по кредиту субсчета счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов, счетом 55 «Специальные счета в банках» субсчетом «Депозитный счет (в валюте)».

Продажа валюты

При продаже валюты средства для продажи переводятся со счета 52 «Валютные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет». Если продажа валюты производится непосредственно за счет средств, оставшихся в распоряжении Компании на специальном транзитном валютном счете, то списание валютных средств отражается прямо с субсчета счета 52 «Специальный валютный транзитный счет» в дебет счета 57 «Переводы в пути» (субсчет счета 57 «Валютные средства для продажи»), с последующим зачислением на расчетный или иной счет Компании по курсу ЦБ РФ на дату продажи. Разница, возникшая между суммой, зачисленной на расчетный счет, и рублевым эквивалентом валютных средств, снятых с валютного или специального транзитного валютного счета, относится к операционным доходам или расходам и отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае снижения курса рубля; по кредиту соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае повышения курса рубля, в корреспонденции со счетом 57 «Переводы в пути» (субсчет 57 «Валютные средства для продажи»).

Комиссионные вознаграждения, оплаченные банку за проведение операций по купле-продаже валюты, являются операционными расходами Компании и относятся на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» или счета 52 «Валютные счета».

7. Расходы будущих периодов

7.1. Общие положения

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (т.е., не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Объекты, отраженные в учете на счете «Расходы будущих периодов», со сроком предполагаемого использования свыше 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов (поскольку в соответствии с пунктом 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» такие активы являются долгосрочными).

7.2. Категории расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97.

На данном счете Компания отражает:

- расходы, оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов, в том случае, когда они признаны расходом в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99. Этот вопрос решается в каждом конкретном случае в зависимости от условий договоров и наличия у Компании уверенности в уменьшении экономических выгод;

- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя⁷);
- разовые платежи за права пользования землей и другими природными ресурсами;
- права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии;
- права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.

7.3. Учет расходов будущих периодов по видам расходов

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов или счета учета денежных средств

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов таких как, счета 26 «ОХР», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и др.

Порядок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Списание производится равномерно по месяцам. В некоторых случаях срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору, срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.). Способ списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из принципа соответствия расходов доходам.

8. Собственный капитал

8.1. Общие положения

Собственный капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании.

8.2. Составные части собственного капитала и их отражение в учете

8.2.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость доли Компании, приобретенных участниками Общества.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании. До указанного момента поступающие в оплату акций средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета *кредиторской задолженности*.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

В случаях неполной оплаты долей в учете отражается *задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал*. Величина оплаченного уставного капитала на определенную дату рассчитывается за вычетом суммы задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал.

⁷ Порядок учета правообладателя прав на объекты интеллектуальной собственности рассмотрен отдельно в разделе 2 Нематериальные активы.

8.2.2. Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

- прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании;

- другие аналогичные суммы

Аналитический учет организуется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала.

8.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели. Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.98 № 14-ФЗ).

8.2.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Величина нераспределенной прибыли складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет (той ее части, которая не была зарезервирована на определенные цели) и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

8.2.5. Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется по следующим направлениям:

- на выплату доходов участника Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- на финансовое обеспечение производственного развития Компании и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества – внутренними проводками по данным аналитического учета счета 84.

Бухгалтерские проводки, отражающие направление нераспределенной прибыли на покрытие каких-либо текущих затрат, не производятся.

8.2.6. Отражение убытка и его покрытие

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года осуществляется в корреспонденции со счетами:

- 80 «Уставный капитал» - за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов;
- 82 «Резервный капитал» - за счет средств резервного капитала на погашение убытка.

8.2.7. Собственные доли

Собственные доли, выкупленные Обществом акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные доли» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные доли» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех предусмотренных процедур. Разница между

фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.Кредиты и займы

9.1. Общие положения

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

Учет расходов по займам и кредитам производится в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 107н от 06.10.2008г. (зарегистрирован в Минюсте РФ 27.10.2008г.).

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности, объема заимствований и предоставленных обеспечений. На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится Компанией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Компания должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам, а также различным видам валюты.

Перечни субсчетов, открываемых к счетам 66 и 67, представлены в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

9.2.Оценка и отражение в учете кредитов и займов

9.2.1.Оценка и отражение в учете

В случае, когда Компания выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Компанией в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности.

Возврат Компанией полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Компании как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа или кредитного договора Компания приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расхода у векселедателя процентного векселя со сроком платежа "по предъявлении". Проценты начисляются на отчетную дату по установленной в векселе ставке, за период времени от даты, с которой возможно начисление процентов (по умолчанию - дата выдачи векселя), до даты погашения векселя

(либо до окончания срока его обращения - по умолчанию год от даты составления) на сумму, фактически полученную векселедателем в пользование по векселю. Расчетные проценты сравниваются с нормативными (ст. 269 НК РФ).

9.2.1.1. Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Компании, являются ее *операционными расходами* и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Компанией договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи), за исключением той части займов и кредитов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

В том случае, если организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся организацией-заемщиком на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении в Компанию приобретенных ценностей, выполнении работ, оказании услуг, - дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных заемных средств, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке (т.е. с отнесением указанных расходов на операционные расходы).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Компания производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора. Если договоры не предусматривают иное, проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

9.2.1.2. Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Выпуск и продажа облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска и продажи облигаций.

По размещенным облигациям Компания отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность (по кредиту счета 66 или 67).

Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то сумма возникшей разницы:

- в случае превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения доначисляется равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Эмитент (*при отсутствии иных средств*) может уплачивать проценты по выпущенным облигациям за счет средств резервного капитала, что отражается в учете записью по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в части сумм, направляемых на погашение облигаций Компании.

При начислении процентов Компания указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается Компанией в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно условиям выпуска облигаций (например, ежеквартально, ежемесячно и т.д.).

Счет расходы будущих периодов Компания для этих целей не использует.

Привлечение заемных средств путем выдачи векселя

В случаях, когда в соответствии с соглашением сторон Компанией выдан вексель, удостоверяющий обязательство векселедержателя либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы, отношения сторон по векселю с момента его выдачи рассматриваются как отношения заемщика (векселедателя) и заимодавца (векселедержателя).

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность Компании по такому векселю показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов и дисконта включается Компанией в состав операционных расходов.

9.2.1.3. Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств

- Дополнительные затраты, производимые Компанией в связи с привлечением заемных средств Компания относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены.

9.2.1.4. Признание в учете курсовых разниц, относящихся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам

Задолженность по предоставленному Компании займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Компанией в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств); а при отсутствии курса ЦБ РФ, - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса, по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Затраты на получение кредитов и займов относятся на внереализационные расходы того периода, в котором они были произведены. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет указанных обязательств производится по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

10. Доходы будущих периодов

10.1. Общие положения

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Компании при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

10.2. Категории доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- стоимость активов (кроме денежных средств), полученных безвозмездно;
- предстоящие погашения задолженности по выявленным недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- средства целевого финансирования;
- отрицательная деловая репутация.
- суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц

10.3. Порядок учета доходов будущих периодов

При безвозмездном получении Компанией имущества рыночная стоимость полученных активов отражается по кредиту счета 98 в корреспонденции со счетами 07, 08, 10 и другими счетами учета имущества.

При получении Компанией сумм бюджетных средств данная проводка делается в корреспонденции со счетом 86.

Суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет средств целевого финансирования внеоборотным активам;
- по мере списания на счета себестоимости или другие расходы – по прочим материальным ценностям;
- по мере использования средств целевого финансирования или прочих грантов – по полученным денежным средствам в виде целевого финансирования.

При учете операций от поступления задолженности по недостаткам по кредиту счета 98 отражаются суммы недостатков, признанные виновными лицами или присужденные в судебном порядке в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». При поступлении сумм делается запись по кредиту счета 73 в корреспонденции со счетами учета денежных средств и одновременно делается запись по дебету счета 98 и кредиту счета 91.

Порядок учета операций, отражаемых на счете 98 «Доходы будущих периодов», связанных с предоставлением займов и другими финансовыми инвестициями, описан в разделе 4 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету 98 ведется по каждому виду доходов, по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

11. Финансовые результаты

11.1. Общие положения

По счетам, описанным в данном разделе, отражаются операции Компании, характеризующие финансовые результаты ее деятельности.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость оказанных услуг, коммерческие и управленческие расходы);
- операционные расходы;
- внереализационные расходы.

11.2 Порядок оценки и учета

11.2.1. Доходы от обычных видов деятельности (Выручка от продаж)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Компания признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

- от оказания услуг по различным договорам, а также договорам комиссии, агентским договорам, договорам поручения, и т.д.;

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет операций и поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам комиссии, агентским договорам, ведется в разрезе видов деятельности.

11.2.1.1. Оценка выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

При выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита (предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты) выручка принимается к учету *в полной сумме дебиторской задолженности*.

Величина выручки (поступлений и (или) дебиторской задолженности) определяется исходя из *цены, установленной договором* между Компанией и покупателем (заказчиком).

Если цена не предусмотрена в договоре, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных работ, услуг.

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Компанией согласно договору *скидок (накидок)*; а также уменьшается (увеличивается) с учетом *курсовой разницы*, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Курсовые разницы отражаются в составе выручки на счете 90 «Продажи». Положительные курсовые разницы отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» как увеличение выручки; отрицательные курсовые разницы отражаются сторнирующей проводкой как уменьшение выручки.

Выручка, ранее отраженная в регистрах бухгалтерского учета на момент перехода права собственности, корректируется на курсовую разницу, возникшую на момент осуществления расчетов по договорам.

Величина выручки по *договору мены* принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, *полученных или подлежащих получению Компанией* в счет оплаты.

Стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить их стоимость, Компания использует стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией.

11.2.1.2. Условия признания выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка по операции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- величина выручки может быть определена;
- имеет уверенность, что Компания получит экономические выгоды в результате операции (если Компания получила в оплату актив или в отношении его получения отсутствует неопределенность);
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, связанные с данной операцией, могут быть определены.

Если не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Момент признания выручки от различных операций, составляющих обычную деятельность Компании:

- по договору комиссии (поручения, агентским договорам) – когда Компания выступает комитентом (доверителем, принципалом) – является *дата подписания акта оказанных услуг конечным покупателем*. Договоры комиссии (поручения) содержат требования для комиссионера составлять ежемесячные отчеты комитенту. Такие отчеты (с приложением соответствующих первичных документов) представляются комитенту не позднее 15 числа каждого месяца, следующего за отчетным. Форма отчета утверждается регламентом документооборота с Комиссионером и является одновременно документом, подтверждающим сверку расчетов Комитента и Комиссионера. Комитенты ежемесячно производят сверку расчетов по договорам комиссии (поручения). Если Компания выступает комиссионером (поверенным), то выручка признается на дату утверждения собственником активов отчета комиссионера, определяющего размер посреднического вознаграждения;
- по договору мены – одновременно *после даты исполнения соответствующих обязательств передачи ценностей обеими сторонами* (если законодательством или договором мены не предусмотрено иное).

11.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки.

Компания использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат, непосредственно связанных с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности – в соответствии с условиями договора между Компанией и поставщиком (подрядчиком).

Величина расходов и кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок); а также курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с использованием сырья, материалов и иных материально-производственных запасов;
- управленческие расходы;
- иные расходы по обычным видам деятельности;

11.2.2.1. Общехозяйственные расходы

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг и общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «ОХР»:

заработная плата персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

ЕСН на ФОТ персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

административно-управленческие расходы;
содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Указанные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

11.2.3.Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Компания ведет следующие субсчета:

- «Выручка»
- «Себестоимость продаж»
- «Налог на добавленную стоимость»
- «Прибыль/убыток от продаж»

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списывается себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

По дебету субсчета «НДС» отражается налог на добавленную стоимость в размере НДС, начисленного на стоимость отгрузки.

Записи по вышеназванным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», и «Налог с продаж» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается в кредит или дебет субсчета «Прибыль/убыток от продаж».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета счета 90 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток» от продаж.

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» организован по видам деятельности.

11.2.4.Прочие доходы и расходы

Компания установила следующий перечень доходов, включаемых в состав прочих:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участие в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Компанией, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании;
- доходы от цессии (уступки права требования);
- доходы от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;
- прибыль от операций по продаже валюты

- безвозмездно полученные активы⁸, в том числе по договорам дарения;
- взносы, выплаты, связанные с благотворительной деятельностью; расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником на основании его письменного подтверждения о признании санкций; или присужденные судом, как подлежащие к получению, так и подлежащие к уплате. Правомерность предъявления штрафов, пени, неустоек по договорам, заключаемым Компанией, а также порядок их взыскания должны быть определены Юридической службой.
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств: страховое возмещение (в части превышающей потери); стоимость ценностей в результате списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

Компания установила следующий перечень расходов, включаемых в состав прочих:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участие в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов (в том числе по заемным средствам на приобретение основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, МПЗ – после их постановки на учет);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции), информационных, консультативных и других услуг;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- расходы от цессии (уступки права требования);
- от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;
- убыток от операций по продаже валюты;
- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (например, пожар, стихийное бедствие) и не компенсируемые страховыми возмещениями. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Компания также относит к числу прочих следующие доходы и расходы:

- доходы и расходы, возникающие по курсовым разницам от операций в иностранной валюте;
- курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим доходам;
- налоги и сборы, относимые на счет финансовых результатов;
- судебные издержки и арбитражные расходы (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- суммы от переоценки активов;
- прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде;
- доход от излишков либо убыток от недостачи, выявленные при инвентаризации ТМЦ.

11.2.6. Порядок учета финансового результата от прочих видов деятельности

Для отражения в бухгалтерском учете прочих расходов и доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

⁸ Порядок учета безвозмездно полученных активов изложен в разделе 13. Прочие обязательства. Целевое финансирование.

По кредиту соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам 91 счета определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с счета 91 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91 «Сальдо прочих доходов и расходов».

11.2.7.Формирование конечного финансового результата за отчетный период

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные. В учете это отразится записями по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;
- со счетами учета материальных ценностей, денежных средств и т.п. – на сумму потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

По счету 99 «Прибыль и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и санкций по ЕСН в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

ООО «Фондовые стратегические инициативы» на 2013 год:

Приложение 1.

- Рабочий план счетов на 11 страницах.

Приложение 2.

- Формы первичных документов, которые применяются в Компании, но не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ на 2 страницах:

Приложение 2.

- Акт

Приложение 3.

- Бухгалтерская справка.

«Утверждаю»

Генеральный директор

ООО «Фондовые стратегические инициативы» _____ А.И.Пашков

29.12.2012г.