Группа компаний Актив

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой» за 2015 год

Адресат: руководству и собственникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой»

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой», ОГРН 1149204027554, 299055, г. Севастополь улица Хрусталева дом 84

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Аудит» государственный номер 1149102091676, 295053 Республика Крым город Симферополь улица Солнечная дом 7, является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнёрства «Аудиторская Ассоциация содружество», номер в реестре (ОРНЗ) 11506010488.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Указанная отчетность была подготовлена в рамках перехода Общества на отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой *отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие* недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Интерстрой», мы обращаем внимание на то, что в Пояснениях отражено, почему существует возможность того, что годовая финансовая отчетность может требовать корректировок перед составлением окончательного варианта финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Более того, обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с МСФО только полный комплект финансовой отчетности вместе со сравнительной информацией и пояснительными примечаниями может обеспечить достоверное представление финансового состояния Общества, результатов его операционной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Директор _____ Н.А.Молдахметова
ООО «Актив-Аудит»
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000675 от 30.07.2014г., является членом саморегулируемой организации некоммерческого партнёрства «Московская аудиторская палата» ОРНЗ 21403050366 от 20.08.2014г.)
29.06.2016г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРСТРОЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

299055, Севастополь г, Хрусталева ул, дом № 84

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	31	31	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	31	31	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	503	185	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 155	20 272	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	218	950	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	19 876	21 407	-
	БАЛАНС	1600	19 906	21 438	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22 194	22 194	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	20	20	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 308)	(788)	-
	Итого по разделу III	1300	19 906	21 426	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	12	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	12	-
	БАЛАНС	1700	19 906	21 438	-

Руководитель _____ **Шаховцова Ольга Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2016 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2015 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРСТРОЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	за январь -декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	516	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	516	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(1 538)	-
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(125)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(609)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(802)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 022)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	310	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	160	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	150	-
Платежи - всего	4220	(20)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(20)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	290	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За 24.10.2014 - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(732)	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	950	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	218	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) Шаховцова Ольга Владимировна (расшифровка подписи)

29 июня 2016 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЕ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за 2015 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРСТРОЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	516	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	516	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 062)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(546)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(974)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 520)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 520)	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 24.10.2014 - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 520)	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Шаховцова Ольга Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

29 июня 2016 г.

Отчет об изменениях в капитале

за 2015 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРСТРОЙ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	22 194	-	-	20	(788)	21 426
За 2015 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	1 688	1 688
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	1 688	1 688
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	22 194	-	-	20	(2 308)	19 906

Руководитель

Управляющая компания «Интерстрой»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
ООО «Управляющая компания «Интерстрой» за 2015г.

1.1 Информация о Компании

Общество с ограниченной ответственностью «***Управляющая компания «Интерстрой***» («Компания», «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином Государственном Реестре Юридических лиц под номером 1149204027554. Компания зарегистрирована по адресу г. Севастополь, ул. Хрусталёва, 84.

Сведения о регистрации на территории Республики Крым или территории города федерального значения Севастополя на день принятия в российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

Компания учреждена решением Общего собрания Участников Общества № 1 от 14.10.2014.

Целью создания Компании является получение прибыли.

1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определённые черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность Компании могут быть различны, и Руководство Компании не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Компании. Влияние мирового экономического кризиса на операционную деятельность компании ограничено в связи с тем, что стоимость предоставляемых услуг регулируется государством.

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

2. Принципы предоставления отчетности, учётная политика и профессиональное суждение

Переход к МСФО

Финансовые отчёты ООО «Управляющая компания «Интерстрой» за 2015 год были приведены в соответствии с правилами опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учёта (РМСБУ). Основные изменения, по сравнению с финансовой отчётностью Общества согласно ПБУ, состоят в корректировке оценки основных средств, корректировки оценки дебиторской задолженности (реклассификация задолженности), корректировке оценки финансовых вложений, использования принципа существенности к малоценным необоротным активам, признании доходов и расходов согласно принципа превалирования сути над формой (если услуги получены или предоставлены, но акт выполненных работ не оформлен), внешнего учёта отсроченных налогов.

Изменения, связанные с переходом на МСФО, были отображены путём корректировки соответствующих статей баланса в корреспонденции с нераспределённой прибылью (статьями капитала) на начало 2015 году, и отдельно были отображены корректировки, связанные с изменением учетной политики.

Представленная финансовая отчётность является предварительной финансовой отчётностью Общества, составленной в соответствии с IFRS 1.

Положения учётной политики, изложенные в данном Положении, применялись при составлении финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, при представлении сравнительной информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (дата перехода Общества на МСФО).

При формировании входящих остатков Отчёта о финансовом положении по МСФО Общество скорректировало суммы, содержащиеся в первоначальной финансовой отчётности, составленной по РСБУ.

Требования к финансовой отчетности общего назначения и состав первого полного пакета финансовой отчетности в соответствии с МСФО приведены в IFRS 1 «Первое применение МСФО». Пункт 21 МСФО 1 предусматривает, что для соответствия МСБУ 1 первая финансовая отчетность предприятия по МСФО должна содержать, по крайней мере, ***три*** отчета о финансовом положении, ***два*** отчета о совокупных доходах, ***два*** отдельных отчета о прибылях и убытках, ***два*** отчета о движении денежных средств и два отчета об изменениях в собственном капитале и соответствующие примечания, включающие сравнительную информацию.

Концептуальная основа финансовой отчетности, при условии первого применения ими МСФО с учетом особенностей (менее трех периодов в сравнении), не является концептуальной основой общего назначения в соответствии с МСФО, установленной с соблюдением прозрачного процесса, который предусматривал обсуждение и рассмотрение мнений широкого круга заинтересованных лиц и такая отчетность является ***предварительной финансовой отчетностью по МСФО***.

Сверка собственного капитала и прибыли или убытка.

Общество приняло датой перехода на МСБУ – «01» декабря 2014 года.
Утверждение собственного капитала по состоянию на «31» декабря 2014 года (дата перехода на МСБУ) предоставлено следующим образом:

(тыс.грн.)

наименование показателя	по РБПУ на 31.12.2014г.	по МСФО на 31.12.2014г.	изменение
Уставный капитал	22 194	22 194	
Резервный капитал	20	20	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	169	(788)	(957)
Итого собственный капитал на 31.12.14г.	22 383	21 426	(957)

Утверждение собственного капитала по состоянию на «31» декабря 2015 года предоставлено следующим образом:

(тыс.грн.)

наименование показателя	по РБПУ на 31.12.2015г.	по МСФО на 31.12.2015г.	изменение
Уставный капитал	22 194	22 194	
Резервный капитал	20	20	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(389)	(2 308)	(1919)
Итого собственный капитал на 31.12.15г.	21 825	19 906	(1919)

Принципы подготовки отчётности

Настоящая финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): займы, выданные по ставке ниже рыночной, учитываемые по дисконтированной стоимости.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчётность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в нормальном процессе деятельности предприятия.

Основываясь на имеющихся в настоящее время фактах, руководство Компании обоснованно ожидает, что Компания обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Мировая экономическая ситуация остаётся нестабильной, что может негативно сказаться на результатах Компании и Общества и их финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления настоящей финансовой отчетности и функциональной валютой Общества является российский рубль.

Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В Случае, если вложения не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с

ними затраты по сделке. При первоначальном признании финансовых активов Общество присваивает им соответствующую категорию.

Финансовые активы, предназначенные главным образом для получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, классифицируются в качестве предназначенных для торговли и включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы, включаемые в данную категорию, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости; прибыли или убытки от таких финансовых вложений отражаются в составе прибыли.

Займы выданные и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активом рынке. С фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибыли в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путём амортизации.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если руководство намерено и способно удерживать их до срока погашения. Удерживаемые до погашения финансовые активы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые вложения, предполагаемые к удержанию на неопределённый период времени, которые могут быть проданы в случае необходимости повысить ликвидность или изменений процентных ставок классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи; они включаются во внеоборотные активы, если только руководство не имеет явного намерения удерживать данные вложения менее 12 месяцев от отчётной даты или продать для увеличения оборотного капитала, в это случае они включаются в оборотные активы. Руководство определяет соответствующую категорию финансовых вложений на момент их приобретения и регулярно проверяет её соответствие.

После первоначального признания финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания или обесценения вложения.

В этом случае, совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе прочего совокупного дохода, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчёте о совокупном доходе Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчёте о совокупной прибыли.

Для вложений, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату.

Справедливая стоимость вложений, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методики оценки, включающих использование последних

по времени сделок, заключённых на рыночных условиях, текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтирования денежных потоков или иных оценочных моделей.

Все покупки и продажи финансовых активов по контрактам о покупке или продаже финансовых активов, которые требуют доставку актива в течение временных рамок, определяемых рыночными правилами и конвенциями, признаются на дату расчёта, т.е. на дату, когда актив доставлен контрагентом/(контрагенту).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая, как правило, является краткосрочной, отражается и признаётся по выставленным к оплате суммам счетов, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчёт сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность взыскания задолженности в полном объёме. Безнадёжные долги списываются по мере их выявления.

Общество создаёт резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку понесённых убытков. Главными компонентами данного резерва являются индивидуальная составляющая убытка, относящаяся к индивидуально значимым рискам, и коллективная составляющая убытка, устанавливаемая для схожих групп дебиторской задолженности в отношении убытков, которые были понесены, но ещё не признаны. Резерв под коллективные убытки определяется на основе сведений из практики платежей в отношении финансовых активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в банках и кассу, депозиты, открываемые на срок не более 90 дней, и депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения.

Уставный капитал

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчётности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника.

Компания обязана выплатить участнику его долю в течение трёх месяцев после того, как участник заявил о выходе. Выход единственного участника из общества с ограниченной ответственностью не допускается.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информации о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Финансовые обязательства.

Займы и кредиты

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально отражённой стоимостью и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока займа или кредита.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость вознаграждения к оплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Обществу к оплате или нет.

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определённого события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отпуск ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и если применимо, специфические риски, связанные с обязательство. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Выручка

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также когда размер выручки поддаётся достоверной оценке. Выручка отражается по мере её возникновения.

Проценты

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективно процентной ставки.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Используемые налоговые ставки и законы являются действующими на отчётную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, учтённым непосредственно в составе капитала, также учитывается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент её совершения не оказывает влияния на учётную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменения в экономике, отрасли или в специфических условиях заказчика могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, отражаемого в финансовой отчётности.

Текущие налоги

Российскому налоговому и валютному законодательству присущи различные интерпретации и частые изменения. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении хозяйственных операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате налоговые органы могут оспаривать правильность отражения операций, и Общество может быть обложено дополнительными налогами, штрафами и пенями, которые могут достигать значительных размеров. В России срок исковой давности, применяемый в отношении налоговых обязательств, подлежащих проверке налоговыми органами, составляет три года, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах срок может быть увеличен.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчётную дату и признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки, полностью или частично. Оценка данной вероятности отражает суждения, основанные на ожидаемых показателях. При оценке вероятности последующего

использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Общества. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признаётся в отчёте о совокупном доходе.

3. Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, применимые к финансовой отчётности Общества, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на отчётную дату данной финансовой отчетности. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если далее не указано иное.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО завершил процесс замещения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», выпустив окончательную редакцию МСФО (IAS) 39.

Совет по МСФО разделил свой проект по замещению МСФО (IAS) 39 на три основных этапа:

- Этап 1: классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств. В ноябре 2009 года Совет по МСФО выпустил разделы МСФО (IAS) 9, касающиеся классификации и оценки финансовых активов. Эти разделы требуют классификации активов в соответствии с бизнес-моделью, в рамках которой они находятся, и характеристиками их договорных потоков денежных средств. В октябре 2010 года Совет по МСФО добавил МСФО (IAS) 9 руководство по классификации и оценке финансовых обязательств. В июле 2014 года Совет по МСФО внес небольшие поправки к правилам классификации и оценки финансовых активов в МСФО (IAS) 9.

- Этап 2: методология обесценивания. В июле 2014 Совет по МСФО добавил в МСФО (IAS) 9 правила обесценивания финансовых активов предприятия в связи с учётом ожидаемых кредитных убытков и обязательств по предоставлению кредита.

МСФО (IAS) 9 (июль 2014 г.) вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. МСФО (IAS) 9 (июль 2014 г.) применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение оценок и ошибки». МСФО (IAS)9 (июль 2014 г.) не применяется к позициям, призвание которых было прекращено на дату первого применения.

Компания применит МСФО (IFRS) 9 (июль 2014 г.) с 1 января 2018 года. В настоящее время Компания оценивает влияние Стандарта на финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS)1 «Инициативы по раскрытию информации»

В декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициативы по раскрытию информации», содержащие более детальное руководство по раскрытию информации в финансовой отчётности, предоставлению строк и агрегированию информации в финансовой отчётности и примечаниях к ней, очередности и объединению примечаний в отчётности. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания применит поправки с этой даты. Поправки затрагивают только представление и раскрытие информации в отчётности и не окажут влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4.Примечания к статьям отчета о финансовом положении

В составе активов Общества на 31.12.2015г. учитываются отложенные налоговые активы в сумме 31 тыс. руб., в соответствии с МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль».
Дебиторская задолженность составила на 31.12.2015г. 503 тыс. руб. и оценена в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
Финансовые вложения на 31.12.2015г. составили 19 155 тыс. руб. и оценены в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление».
Уставный капитал отражен в сумме 2 303 тыс.руб.
Денежные средства и их эквиваленты составляют на 31.12.2015г. 218тыс.руб.

5. Примечания к статьям о совокупном доходе

Выручка Общества за 2015г. составила 516 тыс. руб. и оценена в соответствии с МСФО (IAS 18) «Выручка», финансовым результатам Общества за 2015г. является убыток в сумме 1 520 тыс. руб.

6. Управление рисками

Общий подход к управлению рисками

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Руководство Общества предоставляет консультации относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Общества. Руководство помогает удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками. Все финансовые операции в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами, в т.ч. и в спекулятивных целях. Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск ликвидности.

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчётной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный период.
Если после отчётной даты Общество получит новую информацию об условиях, которые существовали на отчётную дату, то в таком случае будет дополнительно уточнено раскрытие про эти условия, с учётом полученной новой информации.

8. Дополнительные сведения

В 2016г. Общество не намерено прекращать свою деятельность. Операции со связанными сторонами в 2015г. не осуществлялись.



Генеральный директор ***О.В. Шаховцова***
29.06.2016г.

Прошито и пронумеровано

21 (Двадцать один) листов

Директор ООО «Актив-Аудит»

_____ Н.А. Молдахметова

