

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«БОГОРОДСКИЕ ДЕЛИКАТЕСЫ»

Финансовая отчетность

в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности за год, на 31 декабря 2015 года

Содержание:

1. Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, на 31 декабря 2015 года.....	3
2. Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
3. Отчет о финансовом положении общества на 31.12.2015 г.....	6
4. Отчет о прибылях и убытках на 31.12.2015 г.	7
5. Отчет о совокупном доходе на 31.12.2015 г.....	7
6. Отчет о денежных потоках на 31.12.2015 г ..	8
7. Отчет об изменениях капитала на 31.12.2015 ..	9
8. Примечания к финансовой отчетности	10
Общие положения.....	10
Основа подготовки финансовой отчетности.....	11
Основные принципы учетной политики.....	12
Примечания к годовой финансовой отчетности.....	18

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности на дату, что заканчивается на 31.12.2015 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности публичного акционерного общества «Богородские деликатесы» (далее – "Общество").

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «Богородские деликатесы» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Общества руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения Обществом требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Общества, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение Обществом эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержания системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества, а также о его финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с концептуальной основой достоверного представления;
- применение необходимых мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и других злоупотреблений.

Для приведения показателей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО Обществом осуществлена трансформация финансовой отчетности, составленной по Положениям бухгалтерского учета (ПБУ) России в отчетность, формат и содержание которой соответствует требованиям МСФО за год, на 31.12.2015 года.

Руководитель

Ильин Евгений Александрович

06.04.2016 г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ПАО «Богородские деликатесы» и иным лицам.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование: Публичное акционерное общество «Богородские деликатесы».
- Местонахождение: 107078, г. Москва, ул. Каланчевский туп., дом № 9, стр.2.
- Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве - ОГРН 1127746304256.

Сведения об аудиторской организации:

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АВАНТА-аудит».
- Местонахождение: 124365, г. Москва, Зеленоград, к.1802 оф.120
- Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве - ОГРН 5077746309416.
- ООО «АФ«АВАНТА-аудит» - член саморегулирующей организации аудиторов - Некоммерческого Партнерства «Московская Аудиторская палата», ОРНЗ № 10703005694 от 23.12.2009 г.

Независимыми аудиторами Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АВАНТА-аудит» проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Богородские деликатесы», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2015 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить

достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом нашего суждения, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности, вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность 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 бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение публичного акционерного общества «Богородские деликатесы» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



О.А. Чеботарева
Аттестат аудитора

№ 03-000427 от 30.10.2012 г.

28 апреля 2016 года

Отчет о финансовом положении Общества

(В тысячах рублей)

Наименование статей	Примечания	31.12.2015г.	31.12.2014г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Отложенные налоговые активы	-	183	183
Итого внеоборотные активы		183	183
Оборотные активы:			-
Оборотные запасы			-
Налог к возмещению (НДС)	-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность:			-
Торговая дебиторская задолженность	1	20 306	21 316
Краткосрочные финансовые инвестиции	2	976 442	976 257
Прочая дебиторская задолженность	3	2 691	2 741
Денежные средства и их эквиваленты		4	-
Прочие оборотные активы		1482	
Итого оборотные активы			1 000 314
ВСЕГО АКТИВЫ		1 001 108	1 000 497
КАПИТАЛ			
Акционерный (уставной) капитал	4	1 000 000	1 000 000
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		189	174
Всего собственный капитал		1 000 189	1 000 174
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	5	60	-
Торговая кредиторская задолженность	6	-	13
Прочие кредиторские обязательства	7	294	132
Прочие краткосрочные резервы по отпускам		50	50
Текущие обязательства	8	515	128
Итого краткосрочные обязательства			323
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 001 108	1 000 497

Руководитель



Ильин Евгений Александрович

06.04.2016 г.

Отчет о прибылях и убытках

(по назначению затрат)

(В тысячах рублей)

	примечание	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Выручка от продаж	9	3 850	18 150
Себестоимость продаж		(2 151)	(18 117)
Итого валовая прибыль (убыток)		1 699	(33)
Коммерческие расходы	10	(1 465)	(911)
Управленческие расходы	11	(197)	(565)
Прочие прибыли (убытки)		(37)	(1 443)
Прочие доходы	12	9	550
Прочие расходы	13	(26)	(69)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности		(20)	(962)
Прочие финансовые расходы	14	(1)	(3)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения		19	(965)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающей деятельности	15	(4)	(2)
Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль		-	183
Итого прибыль (убыток) от продолжающей деятельности		15	(784)

Руководитель _____ Ильин Евгений Александрович

06.04.2016 г.

Отчет о совокупном доходе (убытке)

(элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

(В тысячах рублей)

	примечание	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Прибыль (убыток)		15	(784)
Прочий совокупный (убыток) доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток)		15	(784)

Руководитель _____ Ильин Евгений Александрович

06.04.2016 г.



Отчет о денежных потоках

(В тысячах рублей)

	31.12. 2015 г.	31.12.2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от операционной деятельности:		
Продажа товаров, выполнение работ, услуг	2036	16 721
Прочие поступления	14	220
Выплаты денежных средств от операционной деятельности:		
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(994)	(15 552)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(108)	(740)
Платежи работникам или в интересах работников	(466)	(497)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	482	152
Налоги, взносы уплаченные (возмещенные)	(292)	(7)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	190	145
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступление в виде кредитов и займов	50	13
Возврат кредитов и займов	(236)	316
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(186)	(303)
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4	(158)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	0	158
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	4	0

Руководитель

06.04.2016 г.



Ильин Евгений Александрович

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(В тысячах рублей)

Наименование статьи	Акционерный (уставной) капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал собственников компании	Итого капитал
Капитал на 31 декабря 2013 г	1 000 000	958	1 000 958	1 000 958
За год 2014:				
Капитал на начало периода	1 000 000	958	1 000 958	1 000 958
Изменение капитала:				
Прибыль (убыток)		(784)	(784)	(784)
Итого совокупный доход		(784)	(784)	(784)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(784)	(784)	(784)
Капитал на 31 декабря 2014	1 000 000	174	1 000 174	1 000 174
За год 2015:				
Капитал на начало периода	1 000 000	174	1 000 174	1 000 174
Изменение капитала:				
Прибыль (убыток)		(189)	(189)	(189)
Итого совокупный доход		(189)	(189)	(189)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(189)	(189)	(189)
Капитал на 31 декабря 2015 г.	1 000 000	(189)	(189)	1 000 189

Руководитель

06.04.2016 г.



Ильин Евгений Александрович

Примечания к годовой финансовой отчетности

1. Общие положения

1.1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Публичное акционерное общество «Богородские деликатесы».

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ПАО «Богородские деликатесы».

1.3. Место нахождения Общества:

107078, г. Москва, Каланчевский тупик, д. 9, стр. 2

1.4. Контактный телефон:

Тел.: +7 (499) 975-29-91, Факс: +7 (495) 975-29-92

1.5. Адрес электронной страницы в сети Интернет:

<http://www.bogorodskie-delikatesi.ru>

Адрес электронной почты: bogodeld@yandex.ru

1.6. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности ПАО «Богородские деликатесы» в настоящее время является торговля мясом и мясной продукцией.

1.7. Реестродержатель:

Центральный филиал Закрытого акционерного общества «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, ИНН 7719263354, адрес места нахождения: 109012, г. Москва, Большой Черкасский переулок, д. 13/14, стр. 4АБВ, лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00339 от 30.03.2006г. без ограничения срока действия)

1.8. Размер уставного капитала:

Уставной капитал ПАО «Богородские деликатесы» составляет 1000 000 000 (Один миллиард) рублей.

ПАО «Богородские деликатесы» размещен 1 000 000 000 (Один миллиард) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Выпуск ценных бумаг, находящихся в обращении, зарегистрирован 26.07.2012 г., государственный регистрационный номер 1-01-15042-А.

1.9. Описание деятельности:

ПАО «Богородские деликатесы» создано на основании Решения Общего собрания Акционеров от 12.04.2012 г. (Протокол № 1) путем реструктуризации и акционирования бизнеса ООО «Богородские деликатесы» - компании, занимающейся мясоперерабатывающим производством в Щелковском районе Московской области. В настоящее время ОАО «Богородские деликатесы» работает как торговый дом по реализации мяса и мясной продукции. Открытое Акционерное Общество «Богородские деликатесы» переименовано в Публичное Акционерное Общество решением общего собрания (протокол № 201/2 от 15.12.2014 г.).

Миссией ПАО «Богородские деликатесы» является построение эффективного, высокотехнологичного и устойчивого бизнеса на рынке мяса и мясной продукции, выход и удержание места в ТОП-10 региональных мясоперерабатывающих производителей в Центральном федеральном округе Российской Федерации.

ПАО «Богородские деликатесы» предполагает ведение своей основной деятельности на территории Российской Федерации и странах ближнего зарубежья.

1.10 Приоритетные направления деятельности

Основным направлением деятельности ПАО «Богородские деликатесы» в прошедшем году была оптовая продажа замороженных мясopодуkтов предназначенных как для свободной реализации, так и для промышленной переработки на мясокомбинатах.

В процессе деятельности ПАО «Богородские деликатесы» придерживались следующих приоритетов: качество поставляемой продукции, гибкая ценовая политика, оперативность, индивидуальный подход к клиенту, ориентация на мировые стандарты в соответствии с растущими требованиями потребителей.

1.11 Структура органов контроля и управления обществом

Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров Общества;
- 2) Совет директоров Общества;
- 3) Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества);

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является Ревизор Общества.

Совет директоров, Ревизор Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном Уставом.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

На 31 декабря 2015 года из общего числа акционеров (акционерный капитал) 100%, составляют:

1. Юридические лица – 72 %;
2. Физические лица – 28% .

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по МСФО, действующими на дату подготовки настоящей отчетности. Показатели финансовой отчетности предоставлены в тысячах российских рублей (далее - «тыс. руб.»).

Данная финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Общества. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и потоках денежных средств Общества, которая будет полезна пользователям при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Общества.

3. Основные принципы учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета общества, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики, соответствуют принципам учетной политики, раскрытым за год, закончившийся на 31 декабря 2014 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год. Общество учитывает приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения по справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств требует использования оценочных суждений и часто основывается на существенных допущениях и предположениях, включая предположения в отношении будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, сроков полезного использования прочих активов. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

1) Применение измененных МСФО

В данной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2014 года, за исключением того, что публичное общество применило данные измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 года.

В 2015 году общество начало применять следующие стандарты МСФО, а также изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2015 года:

- Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущенные в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущенные в декабре 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодное усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущенное в декабре 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

2) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа допущения о непрерывности деятельности Общества, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы не могла продолжиться дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

3) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (далее – «руб.»). Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости.

Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Курсовая разница, полученная в результате пересчета, признается в составе ПСД.

4) Назначение финансовой отчетности

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Общества. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Общества, которая будет полезна пользователям при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Общества. Для достижения указанной цели финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности Общества:

- активы;
- обязательства;
- капитал;
- доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- взносы и распределения среди собственников, действующих в их качестве собственников;
- движение денежных потоков.

5) Достоверное представление и соответствие МСФО (IFRS)

Финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных потоков Общества. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов.

6) Учет на основе принципа начисления

Общество составляет финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных потоков.

7) Существенность и агрегирование

Каждый существенный класс в финансовой отчетности представлен отдельно. Общество должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

8) Периодичность представления отчетности

Общество представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию), как минимум, на ежегодной основе.

9) Признание выручки

Доходы признаются в соответствии с требованиями «Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка".

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Общества за вычетом налога на добавленную стоимость, возвратов и скидок. Размер выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между предприятием и покупателем или пользователем актива.

• *Продажа товаров*

Выручка от продажи товаров признается, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Общество;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

• *Предоставление услуг*

Выручка от предоставления услуг признается в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода.

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере признанных возмещаемых расходов.

Поэтому выручка признается только в той степени, в какой ожидается возмещение понесенных затрат.

10) Расходы

Расходы отражаются по методу начисления.

- Управленческие расходы - общехозяйственные расходы, направленные на обслуживание и управление Общества в целом.
- Коммерческие расходы (расходы на сбыт) - расходы, связанные с реализацией (сбытом) продукции Общества.
- Прочие операционные расходы - расходы операционной деятельности, по своему содержанию не вошедшие в административных расходов и расходов на продаж

11) Запасы

Запасы в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" являются активы:

- (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- (б) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- (с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Чистая цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки - МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

- **Оценка запасов**

Запасы оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи

- **Себестоимость запасов**

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов

12) Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты» и (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

- **Первоначальное признание**

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда Общество становится стороной договорных условий инструмента

Финансовые активы и финансовые обязательства учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- **Финансовый актив**

Финансовый актив предоставляющий право требования по договору денежных средств в будущем, включают в себя дебиторскую задолженность по расчетам с бюджетом, торговую дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые инвестиции, прочую дебиторскую задолженность

- **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства представляющие собой обязательства по договору передать денежные средства в будущем, являются: кредиторская задолженность по расчетам с

бюджетом, торговая кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты банка, прочие кредиторские обязательства, прочие текущие обязательства.

В каждом случае предусмотренное договором право требования (или обязанность по уплате) денежных средств одной стороны обеспечивается соответствующей обязанностью по уплате (или правом требования) денежных средств другой стороны.

- **Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

Общество должно представлять в своем отчете о финансовом положении краткосрочные и долгосрочные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в качестве отдельных классов.

13) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

14) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции (включая банковские депозиты). Денежные средства отображаются по справедливой стоимости.

15) Государственный пенсионный фонд

Общество производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы в период их возникновения.

16) Налоги

Текущий налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги. Налог признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе НДС или непосредственно в капитале. Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с Налоговым Кодексом, требования, которого действуют или по существу на дату отчетности в процентном отношении от прибыли текущего периода, подлежащего налогообложению. Руководство регулярно оценивает

позиции, отражаемые в налоговых декларациях, относительно ситуаций, где применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно. В случае, если применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно, при необходимости Общество создает резервы на основании оценки будущих выплат налоговым органам.

- **Отложенный налог на прибыль**

Отложенный налог на прибыль признается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими или эффективными по существу на дату отчетности, и которые предполагается применять в периоде реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

- **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании документов (счетов), выставленных клиентом. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

17) Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий. Исходя из принципа осмотрительности и в соответствии с требованиями МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», Общество не отражает условные активы. Условные активы и обязательства у предприятия отсутствуют.

18) Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков.

Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат. Которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательств, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и

рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательств с течением времени признается в составе финансовых расходов.

19) Вознаграждения работников

Общество осуществляет вознаграждение работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Обязательство по вознаграждениям работникам признается в сумме приведенной стоимости обязательства по установленным вознаграждениям на отчетную дату.

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие, как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течении 12 месяцев после окончания периода).
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск.

20) Взаимозачет

Общество не должно зачитывать активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

4. Примечания к годовой финансовой отчетности

1) Торговая дебиторская задолженность

тыс.руб.

Классификация по срокам погашения до 12 месяцев:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	20 306	21 316
Всего:	20 306	21 316

2) Краткосрочные финансовые инвестиции

тыс. руб.

Состав краткосрочных финансовых инвестиций:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Векселя	976 257	976 257
Предоставленные займы	185	-
Всего:	976 442	976 257

3) Прочая дебиторская задолженность

тыс.руб.

Классификация по срокам погашения до 12 месяцев:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Дебиторская задолженность перед	189	239

бюджетом		
Задолженность по авансовым платежам	-	2502
Дебиторская задолженность по дивидендам	2 488	-
Прочая дебиторская задолженность	14	
Всего:	2 691	2 741

4) Акционерный (уставной) капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 000 (один миллиард) рублей.

Он состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций) из 1 000 000 000 (один миллиард) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям акции, количество которых определено Уставом Общества.

Обществом размещено 1 000 000 000 (один миллиард) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Уставной капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Количество объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций, которые Общество вправе размещать дополнительно к размещенным обыкновенным именным бездокументарным акциям Общества, составляет 1 000 000 000 (один миллиард) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

5) Прочие краткосрочные финансовые обязательства:

тыс. руб.

Классификация по срокам погашения:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Займ до 12 месяцев	60	-
Всего:	60	-

6) Торговая кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредиторская задолженность за товар	-	13
Всего:	-	13

7) Прочие кредиторские обязательства

тыс. руб.

Классификация обязательств:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	261	95
Прочая кредиторская задолженность	33	37

Всего:	294	132
--------	-----	-----

8) Текущие обязательства

тыс. руб.

Классификация обязательств:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Обязательство по заработной плате	515	128
Всего:	515	128

9) Выручка от реализации товаров и услуг

тыс.руб.

Классификация выручки:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Доход от реализации товаров	3 850	18 150
Всего:	3 850	18 150

10) Коммерческие расходы

тыс. руб.

Классификация расходов:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Расходы по оплате труда	(1 047)	(536)
Расходы по страховым взносам	(316)	(162)
Расходы по организации выпуска ценных бумаг	(96)	-
Прочее	(6)	(213)
Всего:	(1 465)	(911)

11) Управленческие расходы

тыс. руб.

Классификация расходов:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Аренда помещения	-	(406)
Аудиторские услуги	(144)	(42)
Резерв под оплату труда	(50)	(50)
Прочие	-	(67)
Расходы информационных, консалтинговых услуг	(3)	
Всего:	(197)	(565)

12) Прочие операционные доходы

тыс. руб.

Классификация доходов:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Доход (дисконт) от приобретения ЦБ	9	550
Всего доходов:	9	550

13) Прочие операционные расходы

тыс. руб.

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Классификация расходов:		
Расходы по услугам банка	(26)	(31)
Расходы по услугам регистратора	-	(38)
Всего расходы:	(26)	(69)

14) Прочие финансовые расходы

тыс. руб.

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Классификация расходов:		
Проценты к уплате	(1)	(3)
Всего:	(1)	(3)
Классификация доходов:		
Прочее	-	-
Всего:	-	-

15) Налог на прибыль

тыс. руб.

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Элементы по налогу на прибыль:		
Текущий налог на прибыль	(4)	(2)
Изменение отложенных налоговых активов	-	183
Всего:	(4)	181

16) Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Операции связанных сторон в обществе не осуществлялись.

17) Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв отпусков в сумме 50 тыс. руб.

18) События после отчетной даты

После отчетной даты не произошли события, которые смогли бы оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества. За 2015 год дивиденды не объявлялись.

Руководитель

Ильин Евгений Александрович

06.04.2016 г.



Всего прошито и пронумеровано

21 (двадцать одна) страниц

Генеральный директор

ООО «АФ» «АВАНТА-аудит»

Максименко Т.А.

