

Общество с ограниченной ответственностью “Региональная компания “Резерв”

117292, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 57А, ОГРН 1065047060341, ИНН 5008041960,
тел./факс: (495) 647-76-86, e-mail: secretary@rc-rezerv.ru

Почтовый адрес: 117292, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 57А

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. за 2015 год.

ООО «Региональная компания «Резерв» (ИНН 5008041960, ОГРН 1065047060341), адрес 117292, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 57А является профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеет лицензии на следующие виды деятельности: брокерскую, дилерскую, доверительное управление.

Свидетельство о постановке на налоговый учет 50 №008995221 выдано МРИФНС РФ № 13 по Московской области 20.09.2006г.

На 31.12.15г. участниками общества являются:

Частная компания с ограниченной ответственностью по акциям «Флосиена Трейдинг Лтд» - 100% уставного капитала;

Дочерних и зависимых обществ ООО «Региональная компания «Резерв» не имеет.

Компания начала вести финансово-хозяйственную деятельность с сентября 2007 года. Среднегодовая численность работников в 2014г. – 10 человек.

Органами управления обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества;

В обществе сформирована инвентаризационная комиссия. По состоянию на 31.12.2015г. были проведены инвентаризации капитальных вложений, а также инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Отклонений не выявлено.

Основные принципы учетной политики компании:

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

В 2015 году основные средства переоцениваться не будут.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет финансовых вложений

В учетной политике компании на 2015г. помимо доходов и расходов от обычных видов деятельности при формировании налоговой базы учитываются доходы и расходы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Учет бумаг обращающихся и не обращающихся на ОРЦБ ведется отдельно. Также обособленно ведется учет по договорам доверительного управления. Отчетность по ним формируется отдельно и высылается учредителям управления.

Тест на обесценение финансовых вложений не проводился, в связи с отсутствием признаков обесценения. В 2015 году сделок по продаже неотируемых на бирже ценных бумаг не было.

Все финансовые вложения в виде вкладов в другие организации являются краткосрочными. Компания планирует их продажу и покупку новых в следующем отчетном периоде.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является:

номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

отдельными проводками в конце отчетного периода при расчете авансового платежа налога на прибыль

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Пояснения к некоторым статьям бухгалтерского баланса:

Уставный капитал компании составляет 5100000.00 рублей

Сумма дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе 3 143 тыс. руб. состоит в основном из текущей задолженности покупателей за оказанные услуги - 493 тыс. руб. и задолженности банка по процентам по депозитам – 2 265 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в сумме 338 тыс. руб. состоит в основном из текущего долга бюджету по налогам – 297 тыс. руб.; и текущих долгов контрагентам за оказанные услуги – 31 тыс. руб.

В 2015г. компания получила чистую прибыль в размере 5146 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2015 год составил 1 434 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 1 361 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства составили 2 тыс. руб. Они образовались в результате положительных сумм при переоценке пакетов ценных бумаг. В течение отчетного года. Постоянные налоговые обязательства составили 75 тыс. руб.

В 2015 году компания разместила 51 500 тыс. руб. долгосрочных и 15 000 тыс. руб. краткосрочных депозитов. За год получено 6 590 тыс. руб. процентов.

В течение 2015 года по итогам каждого квартала компанией проводилась переоценка имеющихся на балансе пакетов акций. Переоценка проводилась в соответствии с рыночными котировками, полученными от ММВБ. Положительная сумма переоценок составила 10,7 тыс. руб., отрицательная 7 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 утвержденным приказом Минфина №167н 13.12.10. в компании в 2015 году был создан резерв на оплату отпусков в 2016 году в сумме 685 тыс. руб.

Связанные стороны:

Частная компания с ограниченной ответственностью по акциям «Флосиена трейдинг Лтд»;
Генеральный директор – Краснорядцев Е.А.;

Сделок с компаниями, являющимися связанными сторонами, не заключалось.

Вознаграждение управленческого персонала в отчетном году составило 8 861,20 тыс. руб.

Задолженности перед исполнительным органом на 31.12.2015г. компания не имела.

Событий после отчетной даты, влияющих на финансовое состояние компании не наступало.

Генеральный директор
ООО «Региональная компания «Резерв»

Главный бухгалтер



Е.А. Краснорядцев

А.Б.Силантьев