

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» о бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года

**Москва
2015**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Аудируемое лицо

Полное наименование – Публичное акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Общество).

Сокращенное наименование – ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Государственный регистрационный номер 1147746431469.

Место нахождения: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр. 1.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года и отчета о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений) за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»
за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года**

бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания 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 бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

27 февраля 2015 года

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»



Л.Н. Антоненко

Л.Н. Антоненко

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014г.

Организация: ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное
акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр.1

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2014
29381514		
7714933728		
65.23		
12247		
384(385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u> </u> г.	На 31 декабря 20 <u> </u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 756 030		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	361 554		
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	2 117 584		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	77		
	Дебиторская задолженность	1230	4 513		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 108		
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	8 698		
	БАЛАНС	1600	2 126 282		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ год 20 14 г.	На 31 декабря 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 110 524		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(((
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 685		
	Итого по разделу III	1300	2 124 209		
	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	2 073		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2 073		
	БАЛАНС	1700	2 126 282		

Руководитель _____

(подпись)

Старшов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

" 05 " февраля 20 15 г.



Отчет о финансовых результатах

период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

публичное

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Дата (число, месяц, год)

31 | 12 | 2014

по ОКПО

29381514

ИНН

7714933728

по ОКВЭД

65.23

по ОКОПФ/ОКФС

12247

по ОКЕИ

384(385)

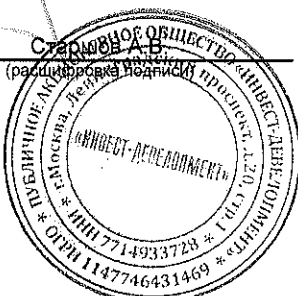
Пояснения	Наименование показателя	Код	период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.	
			За 2014 г.	За 2014 г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(905)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	9 044	
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	13 113	
	Прочие расходы	2350	(4 146)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 106	
	Текущий налог на прибыль	2410	(3 421)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 685	

Пояснения	Наименование показателя	Код	период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.	
			За 2014 г.	За 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	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 ⁶	2500	13 685	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____

(подпись)

февраля 2015 г.



Главный бухгалтер _____

(подпись)

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

период с 17 апреля
за _____ по 31 декабря 20 14 г.

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности финансовое посредничество по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

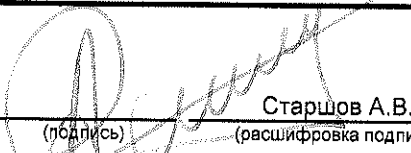
Коды		
0710004		
31	12	2014
29381514		
7714933728		
65.23		
12247		
384/385		

Наименование показателя	Код	период с 17 апреля по За 31 декабря 20 14 г. ¹	За _____ 20 ____ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 670	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	0	
проценты по депозитному договору и займу выданному	4112	6 599	
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	3 071	
Платежи - всего	4120	(8 544)	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(823)	()
в связи с оплатой труда работников	4122	(142)	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	(5 489)	()
земельного налога	4125	(2 073)	
прочие платежи	4129	(17)	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 126	

Наименование показателя	Код	период с 17 апреля по 31 За <u>декабря</u> 20 <u>14</u> г. ¹	За _____ 20 ____ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219	0	
Платежи - всего	4220	(361 554)	()
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	(361 554)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(361 554)	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	354 494	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312	354 494	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	период с 17 апреля по За 31 декабря 20 14 г. ¹	За _____ 20__ г. ²
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 (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	354 494	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 934)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 108	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	10 042	

Руководитель


(подпись)

Старшов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

" 05 " февраля 20 14 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

**Отчет об изменениях капитала
За период 17 апреля по 31 декабря 2014 года**

Коды		
0710003		
31	12	2014
29381514		
7714933728		
65.23		
12247		
384 (385)		

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности финансовое посредничество по ОКПО _____
 Организация-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД _____
 публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____

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 20 ____ г.	3100		(_____)				
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		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x			()	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 17 апреля 20 14 г.	3200	2 110 524 ()					2 110 524
За период 17 апреля по 31 декабря 2014 года							
Увеличение капитала - всего:	3310					13 685	13 685
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		13 685
переоценка имущества	3312	x	x		x		13 685
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		x
дополнительный выпуск акций	3314				x		x
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
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
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3300	2 110 524 ()				13 685	2 124 209

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ¹	Изменения капитала за 20__ г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20__ г. ²
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ¹
Чистые активы	3600	2 124 209		

Руководитель _____ (подпись) _____
" 05 " февраля 20 15 г.

Старшов А.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
Баркова Г.В. (расшифровка подписи)



Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»
за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Информация об Аудиторе Общества	3
3. Основы составления отчетности	4
4. Информация об учетной политике	4
5. Основные средства	4
7. Дебиторская и кредиторская задолженность	6
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	6
9. Уставный, добавочный и резервный капитал	7
10. Финансовые результаты хозяйственной деятельности	7
11. Прочие доходы и расходы	8
12. Информация о связанных сторонах	8
13. Операции со связанными сторонами	8
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
15. События после отчетной даты, условные и оценочные обязательства, условные активы	9

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» зарегистрировано 17 апреля 2014 года. Свидетельство выдано МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1147746431469, ИНН 7714933728, КПП 771401001.

На основании решения Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (Протокол № 3 от 20 января 2015г.) наименование изменено на публичное акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Полное фирменное наименование на русском языке – публичное акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Полное фирменное наименование на английском языке – Public joint stock company «INVEST-DEVELOPMENT».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке – PJSC «INVEST-DEVELOPMENT».

Место нахождения: 125040, Российская Федерация, г. Москва.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг для Общества оказывает Закрытое акционерное общество «Компьютершер Регистратор», имеющее лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00252 от 6 сентября 2002 г., выданную ФСФР России. ИНН: 7705038503, место нахождения: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, 8.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Старшов Александр Вячеславов.

Акционерами Общества являются:

- ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- ООО «Болгария Эйр» размер доли 2,87%.

Основным видом деятельности общества в 2014 году являлось финансовое посредничество.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2014 г. составляла 2 чел.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст.7 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

2. Информация об Аудиторе Общества

Аудитором Общества является ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Павловская, д. 7. ИНН: 7717149511, Телефон: (495) 980-90-81.

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).

3. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества, состоящая из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года и отчета о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года) и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения – тысячи рублей.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой, раскрыты ниже в соответствующих разделах Пояснений.

На 2015 год изменений в учетную политику не вносились.

5. Основные средства

В соответствии с утвержденной Учетной политикой в составе основных средств должны учитываться активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное владение или пользование в течение периода более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением РФ от 01.01.2002 года №1.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся к тому отчетному периоду, в котором они были произведены.

Основные средства на 31.12.2014 составляют 1 756 030 тыс. руб. и представлены следующими объектами:

В составе основных средств отражены следующие земельные участки, полученные в качестве вклада в уставный капитал:

Наименование	Балансовая (оценочная) стоимость, тыс. руб.	Обременение прав, тыс. руб.
Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011408:198 площадью 1 180 кв. м. Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011408:199 площадью 2 820 кв.м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Ново-Песочная, д. 44. Категория земель участков: земли населенных пунктов	60 510	
Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011134:39 площадью 14 640 кв.м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Петербургская (литер А) Категория земель участков: земли населенных пунктов	524 650	Залогодержателем является АКБ «ТатИнвестБанк» на основании кредитного договора от 05.12.2012 № 1/12
Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:060102:3107 площадью 90 000 кв. м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Патриса Лумумбы Категория земель участков: земли населенных пунктов	1 170 870	По договору ипотеки от 15.05.2013 залогодержателем является АО «Центральный кооперативный банк» на основании кредитного договора от 21.01.2013 № 80800КР-АА-4291
Итого:	1 756 030	

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением получать доходы по ним более одного года. Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 12 месяцев. Начисление причитающегося Обществу дохода по финансовым вложениям осуществляется ежемесячно.

По выданным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2014г. составляют 361 554 тыс. руб., представлены в виде долгосрочных финансовых вложений (займ), выданных ООО «Болгария Эйр».

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2014 дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена:

- проценты к получению 2 445 тыс. руб.;
- расчеты по налогу на прибыль – 2 068 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена:

- налоговые платежи (земельный налог) - 2 073 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся на расчетных и валютных счетах в ЗАО «ИК Банк»

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев, по договорам, условиями которых предусмотрена возможность досрочного истребования.

Учитывая тот факт, что текущая деятельность Общества в отчетном периоде не облагалась НДС, потоки в части перечислений денежных средств по текущей деятельности в Отчете о движении денежных средств представлены с учетом оплаченного НДС.

Курс ЕВРО по состоянию на 31.12.2014 составил 68,3427.

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий.

Общество не имеет неиспользованных поручительств третьих лиц.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014 составляет 2 110 524 тыс. руб., состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

В Уставный капитал внесено имущество и денежные средства.

ООО «Болгария Эйр» внесен земельный участок, принадлежащий ООО «Болгария Эйр» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 60 510 тыс. руб.;

ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» внесен земельный участок, принадлежащий ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 1 170 870 тыс. руб.;

АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» внесены денежные средства в размере 354 494 тыс. руб., и земельный участок, принадлежащий АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» на праве собственности. Стоимость земельного участка составила 524 650 тыс. руб.

Акции Общества, распределенные при его учреждении, на отчетную дату полностью оплачены. Не менее 50% акций Общества, распределенных при его учреждении, оплачено в течение 3 (трех) месяцев с момента государственной регистрации Общества.

Добавочный и резервный капитал по состоянию на 31.12.2014 не создавался.

10. Финансовые результаты хозяйственной деятельности

Доходы и расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

За отчетный период Общество доходов по основному виду деятельности не имело.

Различий между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов Общества в отчетном периоде не было.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом и признаются полностью в отчетном периоде.

Структура расходов по обычным видам деятельности (управленческие расходы):

Вид затрат	(тыс. руб.)	
	За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года	Доля, %
Арендные платежи	300	33,15%
Услуги сторонних организаций	244	26,96%
Прочие расходы	204	22,54%
Затраты на оплату труда	121	13,37%
Отчисления в фонды	36	3,98%
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	905	100

11. Прочие доходы и расходы

Вид дохода	(тыс. руб.)	
	За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года	
Проценты по договору займа	7 760	
Проценты по депозитному договору	1 284	
Итого строка 2320 «Проценты к получению»	9 044	
Курсовые разницы	13 113	
Итого строка 2340 «Прочие доходы»	13 113	

Вид расхода	За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года	
	Земельный налог	4 145
Услуги банка	1	
Итого строка 2350 «Прочие расходы»	4 146	

12. Информация о связанных сторонах

Акционерами Общества являются:

- Единоличное общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАНА РУСИЯ» (далее – Контролирующее общество), зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- Акционерное общество «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Болгария Эйр», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации размер доли составляет 2,87%.

Конечными бенефициарами Общества являются физические лица граждане Республики Болгария Евстатиев Венцеслав Стоянов с долей участия 55,48% и Годоров Иван Стоев с долей участия 41,65%.

13. Операции со связанными сторонами

На 31 декабря 2014 года к ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор.

Размер вознаграждения (включая страховые взносы), выплаченного основному управленческому персоналу в отчетном периоде, составил 76 тыс. руб.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

Выданные связанной стороне денежные средства по договору займа от 26.09.2014 № 1 и дополнительному соглашению от 01.10.2014 № б/н составляют:

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 17.04.2014	Выдано	Погашено	На 31.12.2014
ООО «Болгария Эйр»	0	361 554	0	361 554

Начисленные проценты по выданному займу в 2014 году:

Наименование	(тыс. руб.)			
	На 17.04.2014	Погашено	Начислено	На 31.12.2014
Начисленные проценты	0	5 315	7 759	2 445

За пользование суммой займа начисляются проценты в размере 8,25% годовых. Погашение займа осуществляется равными частями с ноября 2016 года по сентябрь 2024 года. Проценты уплачиваются ежемесячно.

Арендные платежи со связанной стороной ООО «Болгария Эйр» по договору субаренды от 12 мая 2014 года № А-02-2014 за 2014 год составили 300 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года уплачены полностью.

Операции по формированию уставного капитала рассмотрены в п. 9 Пояснений.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество по состоянию на 31.12.2014 не создавало оценочных обязательств, не имеет условных активов.

Вместе с тем, на 31.12.2014 Общество имеет условное обязательство в виде залога основных средств - земельных участков (кадастровые номера: 16:50:011134:39, 16:50:060102:3107), возникшего на основании следующих документов:

- в рамках кредитного договора от 05.12.2012 № 1/12, сроком погашения до 04.12.2015 г., Залогодержатель: АКБ «ТатИнвестБанк») и договора купли продажи от 05.12.12 б/н;
- договора ипотеки от 15.05.2013 в рамках кредитного договора от 21.01.2013 № 80800КР-АА-4291, сроком погашения до 21.01.2018 г. (Залогодержатель: АО «Центральный кооперативный банк»).

15. События после отчетной даты, условные и оценочные обязательства, условные активы

Существенных фактов хозяйственной деятельности Общества, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило. Условные и оценочные обязательства, условные активы у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Старшов А.В.

Главный бухгалтер

Баркова Г.В.

05.02.2015 г.

