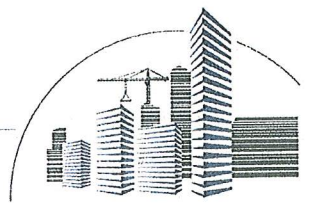




**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Публичного акционерного общества
«Объединенные Кредитные Системы»
за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.**



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Публичное акционерное общество «Объединенные Кредитные Системы»
Место нахождения	Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10, часть пом. 122 на 1 этаже
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве от 29 ноября 2012 г. серия 77 № 015671897
ОГРН	1127747195938
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование аудитора	Акционерное общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованный при Минфине России (Приказ Минфина России от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison KSi

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Объединенные Кредитные
Системы»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы» за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (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 бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Генеральный директор АО «2К»,
кандидат экономических наук**

Т. А. Касьянова

г. Москва, 23 марта 2017 г.



ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2016
Организация	Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"		11346629		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708776756		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	127006, Москва г, Дмитровка М. ул., дом № 10, часть пом. 122 на 1 этаже				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	118	133	148
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	65	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	22 112 396	21 451 840	22 147 992
	в том числе:				
	Акции АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)		17 676 595	14 776 595	12 084 428
	Акции ПАО "ТрансФин-М"		2 894 136	2 894 136	5 543 509
	Акции АО "Страховая компания БЛАГОСОСТОЯНИЕ"		1 541 665	1 541 665	1 541 665
	Акции АО "ЖАСО"		-	2 239 444	2 978 390
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	22 112 579	21 451 973	22 148 140
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	19 033	34 975	36 857
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		713	159	59
	Расчеты по налогам и сборам		2 187	-	2 616
	Расчеты по социальному страхованию		-	46	28
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		971	11 070	30 839
	Начисленный НКД		15 162	23 699	3 316
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 272 154	5 248 909	1 521 828
	в том числе:				
	Облигации		553 580	3 751 138	133 134
	Уплаченный НКД		-	14 816	492

	Паи		1 712 433	1 387 956	1 387 956
	Займы выданные		6 142	95 000	247
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 345	2 840	164
	Прочие оборотные активы	1260	160	94	22
	Итого по разделу II	1200	2 316 692	5 286 819	1 558 871
	БАЛАНС	1600	24 429 270	26 738 792	23 707 011

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23 718 856	23 718 856	23 438 856
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	239 162	239 162	219 562
	Резервный капитал	1360	19 998	2 402	159
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	442 525	397 556	47 883
	Итого по разделу III	1300	24 420 542	24 357 977	23 706 460
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	13	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	8 330	2 380 327	109
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 593	17	109
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	2 362 815	-
	Расчеты по налогам и сборам		685	13 788	-
	Расчеты по социальному страхованию		498	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		4 555	3 706	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	385	489	442
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 716	2 380 815	551
	БАЛАНС	1700	24 429 270	26 738 792	23 707 011

Руководитель

(подпись)

Корзун Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

21 марта 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
11346629		
7708776756		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	8 933 141	4 119 185
	Себестоимость продаж	2120	(8 638 101)	(3 997 077)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	295 040	122 108
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6.	Управленческие расходы	2220	(33 533)	(20 391)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	261 507	101 717
	Доходы от участия в других организациях	2310	260 099	283 999
	Проценты к получению	2320	2 391	5 166
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	22 163	669
	Прочие расходы	2350	(50 683)	(18 604)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	495 477	372 947
	Текущий налог на прибыль	2410	(52 687)	(21 032)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	46 396	53 558
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(13)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	442 777	351 915

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	442 777	351 915
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)



Корзун Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

21 марта 2017 г.



3227

дивиденды

		X		X		X		X	

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	2 243	(2 243)	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	23 718 856	-	239 162	2 402	397 556	24 357 976
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	442 778	442 778
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	442 778	442 778
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(380 213)	(380 213)
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	(380 213)	(380 213)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	17 596	(17 596)	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	23 718 856	-	239 162	19 998	442 525	24 420 541

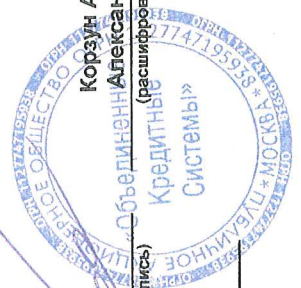
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2015 г.	
		На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
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	-	-
до корректировок	3402	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3412	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-
после корректировок	3502	-	-

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	24 420 542	24 357 977	23 706 460

Руководитель Корзун Алексей Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)



21 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2016
11346629		
7708776756		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 417 719	841 289
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	5 302	-
возврат средств от брокера	4114	3 412 200	601 500
прочие поступления	4119	217	239 789
Платежи - всего	4120	(314 597)	(4 419 275)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 901)	(12 299)
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 225)	(12 105)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(68 108)	(5 182)
покупка облигаций	4125	-	(3 148 971)
платежи брокеру	4126	(190 000)	(1 140 300)
благотворительность	4127	(1 000)	-
прочие платежи	4129	(20 363)	(100 418)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 103 122	(3 577 986)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	208 249	6 430 266
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	6 146 304
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	208 249	283 962
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 906 664)	(3 149 500)
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	(2 900 453)	(3 149 500)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 211)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 698 415)	3 280 766

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	299 600
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	299 600
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(380 213)	-
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	(380 213)	-
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	(380 213)	299 600
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	24 494	2 380
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 840	164
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 345	2 840
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 989)	296

Руководитель

(подпись)



«Объединенная Кредитная Система»

Корзун Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

21 марта 2017 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	118	133	148
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	65	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	22 112 396	21 451 840	22 147 992
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	19 033	34 975	36 857
Финансовые вложения краткосрочные	1240	2 272 154	5 248 909	1 521 828
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 345	2 840	164
Прочие оборотные активы	1260	160	94	22
ИТОГО активы	-	24 429 270	26 738 792	23 707 011
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	13	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	8 330	2 380 327	109
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	385	489	442
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	8 729	2 380 815	551
Стоимость чистых активов	-	24 420 542	24 357 977	23 706 460

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Поступило		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	149	(16)	-	-	-	(15)	-	-	149	(31)
	5110	за 2015г.	149	(1)	-	-	-	(15)	-	-	149	(16)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2016г.	149	(16)	-	-	-	(15)	-	-	149	(31)
	5111	за 2015г.	149	(1)	-	-	-	(15)	-	-	149	(16)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
Всего							
В том числе:							
		5120					
		5121					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016г.	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	-	-	-	-
	5190	за 2015г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016г.	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	-	69	-	(69)	-
	5250	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе: Конференц-камера	5241	за 2016г.	-	69	-	69	-
	5251	за 2015г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	21 451 840	-	2 900 000	(2 239 444)	-	-	-	22 112 396	-
	5311	за 2015г.	22 147 992	-	3 000 000	(3 696 152)	-	-	-	21 451 840	-
в том числе:											
Акции АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	5302	за 2016г.	14 776 595	-	2 900 000	-	-	-	-	17 676 595	-
	5312	за 2015г.	12 094 428	-	3 000 000	(307 833)	-	-	-	14 776 595	-
Акции АО "ЖАСО"	5303	за 2016г.	2 239 444	-	-	(2 239 444)	-	-	-	-	-
	5313	за 2015г.	2 978 390	-	-	(738 946)	-	-	-	2 239 444	-
Акции ПАО "Трансфин-М"	5304	за 2016г.	2 894 136	-	-	-	-	-	-	2 894 136	-
	5314	за 2015г.	5 543 509	-	-	(2 649 373)	-	-	-	2 894 136	-
Акции АО "Страховая компания БЛАГОСОСТОЯНИЕ"		за 2016г.	1 541 665	-	-	-	-	-	-	1 541 665	-
		за 2015г.	1 541 665	-	-	-	-	-	-	1 541 665	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	5 248 909	-	3 564 517	(6 541 273)	-	-	-	2 272 154	-
	5315	за 2015г.	1 521 828	-	4 021 110	(294 029)	-	-	-	5 248 909	-
в том числе:											
Паи	5306	за 2016г.	1 387 956	-	3 062 243	(2 737 766)	-	-	-	1 712 433	-
	5316	за 2015г.	1 387 956	-	-	-	-	-	-	1 387 956	-
Облигации	5307	за 2016г.	3 751 138	-	308 821	(3 506 379)	-	-	-	553 580	-
	5317	за 2015г.	133 134	-	3 901 266	(283 262)	-	-	-	3 751 138	-
Уплаченный НКД	5308	за 2016г.	14 816	-	7 243	(22 059)	-	-	-	-	-
	5318	за 2015г.	492	-	24 844	(10 521)	-	-	-	14 816	-
Займы выданные	5309	за 2016г.	95 000	-	186 211	(275 069)	-	-	-	6 142	-
	5319	за 2015г.	247	-	95 000	(247)	-	-	-	95 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	26 700 749	-	6 464 517	(8 780 717)	-	-	-	24 384 550	-
	5310	за 2015г.	23 669 820	-	7 021 110	(3 990 181)	-	-	-	26 700 749	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2016г.	-	-	68	(68)	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2015г.	-	-	85	(85)	-	-	X	-	-	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	-	-	68	(68)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2015г.	-	-	85	(85)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	2 380 327	7 756	(2 381 930)	-	8 322	
	5580	за 2015г.	109	2 366 538	(108)	-	2 380 327	
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	17	14 491	(11 916)	-	2 593	
	5581	за 2015г.	109	9 558	(9 649)	-	17	
авансы полученные	5562	за 2016г.	2 362 815	-	(2 362 815)	-	-	
	5582	за 2015г.	-	2 362 815	-	-	2 362 815	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	13 788	3 535	(18 008)	-	685	
	5583	за 2015г.	-	21 586	(7 798)	-	13 788	
кредиты	5564	за 2016г.	-	-	-	-	-	
	5584	за 2015г.	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2016г.	-	-	-	-	-	
	5585	за 2015г.	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2016г.	3 706	18 960	(18 112)	-	4 555	
	5586	за 2015г.	-	3 706	-	-	3 706	
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2016г.	2 380 327	7 756	(2 381 930)	-	8 322	
	5570	за 2015г.	109	2 366 538	(108)	-	2 380 327	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	68	85
Расходы на оплату труда	5620	12 945	7 703
Отчисления на социальные нужды	5630	3 025	1 933
Амортизация	5640	19	15
Прочие затраты	5650	17 476	10 654
Итого по элементам	5660	33 533	20 390
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	33 533	20 390

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	489	693	(796)	-	385
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.		за 2015г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2016г.	5910	-	-	-	-
за 2015г.	5920	-	-	-	-
за 2016г.	5911	-	-	-	-
за 2015г.	5921	-	-	-	-

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества
«Объединенные Кредитные Системы»
за 2016 год

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы»
за 2016 год.

1. Сведения об организации.

Полное фирменное наименование организации: Публичное акционерное общество «Объединенные Кредитные Системы», сокращенное фирменное наименование: ПАО «ОКС», в дальнейшем Общество.

Место нахождения Общества: 127006, г. Москва, ул. М.Дмитровка, д.10, часть пом.122 на первом этаже.

Дата государственной регистрации: 29 ноября 2012 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1127747195938.

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.
Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал Общества на 31.12.2016 г. составляет 23 718 856 000 (Двадцать три миллиарда семьсот восемнадцать миллионов восемьсот пятьдесят шесть тысяч) рублей и состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества разделен на 23 718 856 (Двадцать три миллиона семьсот восемнадцать тысяч восемьсот пятьдесят шесть) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая.

Акции Общества включены в Котировальный список Второго уровня ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

Акционерами Общества, владеющими свыше 5 % акций Общества, по состоянию на 31.12.2016 г. являются:

1. (Д.У.) ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда), «Д.У.» средствами пенсионных резервов НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4697271 шт. 19,803953%).
2. (Д.У.) АО «Управляющая компания ТРАНСФИНГРУП» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» 25/ДУ (3787135 шт. 15,966769%).
3. (Д.У.) ЗАО «Управляющая компания ТРИНФИКО» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (3462966 шт. 14,600055%).
4. (Д.У.) ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» Д.У. средствами пенсионных резервов НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4697271 шт. 19,803953%).
5. (Д.У.) ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) Д.У. средствами пенсионных резервов некоммерческой организации НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4697271 шт. 19,803953%).

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является:

- Инвестиционная деятельность, в том числе покупка и продажа любых ценных бумаг, любые капиталовложения в ценные бумаги (ОКВЭД 65.23.1).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 07.04.2014 г. (Протокол №15 от 07 апреля 2014 г.) избран Корзун Алексей Александрович.

Главный бухгалтер – Шлотгауэр Наталья Викторовна (приказ №3к от 29.12.2012 г.).

Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является ревизор, которым в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2016 г. (Протокол №23 от 05 июля 2016 г.) избрана Комкова Лидия Павловна.

В Обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Средняя численность работающих за 2016 год составила 12 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту. Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г. проводится аудиторской организацией Акционерным обществом «2К» (Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 10303000547, место нахождения: 127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2).

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Раскрытие существенных показателей.

Источниками формирования совокупных активов предприятия являются внеоборотные активы (90%) и оборотные активы (10%).

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1110. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

В качестве нематериального актива принята к учету Web-система. По Договору подряда № ДП-390 от 06.06.2014 г. по окончании работ по разработке за соответствующее вознаграждение были переданы Обществу исключительные права на Web-систему.

Первоначальная стоимость на дату принятия к учету 149000,00 руб.

Во избежание разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, согласно пункту 2 статьи 258 НК РФ установлен срок полезного использования равным 10 годам.

Стоимость нематериального актива погашается посредством амортизации - линейным способом.

Строка 1170. Финансовые вложения:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в эмиссионные ценные бумаги следующих эмитентов:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	По состоянию на 31.12.2016 г.		По состоянию на 31.12.2015 г.	
			Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Акция обыкновенная именная	АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	293 342 532	17 676 595 284,43	223 124 614	14 776 595 271,03
2.	Акция обыкновенная	АО «ЖАСО»	_____	_____	11 251 501	2 239 444 180,13

	именная					
3.	Акция обыкновенная именная	ПАО «ТрансФин-М»	25 373 361 754	2 894 135 508,05	25 373 361 754	2 894 135 508,05
4.	Акция обыкновенная именная	АО «СК Благосостояние»	240 000	1 541 665 000,00	240 000	1 541 665 000,00
	Итого			22 112 395 792,48		21 451 839 959,21

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1230. Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности составляет в рублях:

№	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2016 г.	По состоянию на 31.12.2015 г.	По состоянию на 31.12.2014 г.
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	712 603,39	159 377,40	58 659,41
3.	Расчеты по налогам и сборам	2 152 123,43	-----	2 615 730,43
4.	Расчеты по социальному страхованию		46 413,19	28 369,35
5.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	970 556,01	11 070 332,85	30 838 555,65
6.	Начисленный НКД	15 162 483,41	23 699 049,38	3 316 077,18
	Итого	19 032 718,24	34 975 172,82	36 857 392,02

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1240. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов):

По состоянию на 31.12.2016 г.:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Облигация	ОАО «Национальный капитал»	130480	130 506 096,01
2.	Облигация	ПАО «ТрансФин-М»	423054	423 073 646,20
3.	Пай	Континент ЗПИФ ПИ, ООО «ТЕТИС Кэпитал»	1354765,355	1 484 955 471,30
4.	Пай	ОПИФ об ТФГ-Рублевые обл	921516,816	227 019 937,00
5.	Пай	ЗПИФ Рентный «Перспектива»	7,676	5 680,33
7.	Доля в УК	E&G Global Real Estate	50%	451 468,13
8.	Займ выданный	E&G Global Real Estate		6 141 818,38
	Итого			2 272 154 117,35

По состоянию на 31.12.2015 г.:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Облигация	ПАО «ТрансФин-М»	3452326	3 452 375 240,01
2.	Облигация	ОАО «Национальный капитал»	298703	298 762 740,61
3.	Уплаченный НКД			14 815 714,22
4.	Пай	ЗПИФ Монолит	0,16987	103,96
5.	Пай	Континент ЗПИФ ПИ, ООО «ТЕТИС Кэпитал»	1285644,543	1 387 955 471,30
6.	Займ выданный (овернайт)	КИТ Финанс (ООО) Договор о брокерском обслуживании		95000000,00
	Итого			5 248 909 270,10

По состоянию на 31.12.2014 г.:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Облигация	ПАО «ТрансФин-М»	131 607	131 633 321,41
2.	Облигация	ОАО «Национальный капитал»	1500,00	1 500 300,00
3.	Пай	ЗПИФ Монолит	0,16987	103,96
4.	Пай	Континент ЗПИФ ПИ, ООО «ТЕТИС Кэпитал»	175702,567	1 387 955 471,30
5.	Уплаченный НКД			492 210,18
6.	Займ выданный (овернайт)			246 575,40
	Итого			1 521 827 982,25

Строка 1250. Денежные средства и денежные эквиваленты:

Общая сумма остатка по расчетным счетам составила в рублях:

Наименование банка	По состоянию на 31.12.2016 г.	По состоянию на 31.12.2015 г.	По состоянию на 31.12.2014 г.
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	25 343 727,35	2787349,11	157981,39
Банк ВТБ ПАО	-----	38615,00	5730,00
Касса	1150,34	14284,88	7568,10
Итого	25 344 877,69	2840248,99	163711,39

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы (99,95%) и краткосрочные обязательства (0,05%).

I. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Строка 1310. Уставный капитал: составляет на 31.12.2015 г. 23 718 856 000,00 руб. и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 23 718 856 шт. номинальной стоимостью 1000,00 руб. каждая.

Строка 1360. Резервный капитал:

По решению годового общего собрания акционеров от 30.06.2016 г. (Протокол №23 от 05 июля 2016 г.) часть прибыли Общества, полученной по результатам 2015 года, была направлена в резервный фонд Общества -17 595 815,99 руб.

II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства и прочие обязательства отсутствуют.

III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства и прочие обязательства отсутствуют.

Строка 1520. Кредиторская задолженность:

Общая сумма кредиторской задолженности составила в рублях:

	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2016 г.	По состоянию на 31.12.2015 г.	По состоянию на 31.12.2014 г.
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 592 752,69	17 441,74	108 510,01
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	-----	2 362 815 000,00	-----
3.	Расчеты по налогам и сборам	684 878,71	13 788 166,47	-----
4.	Расчеты по социальному страхованию	497 511,29	-----	-----
4.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 554 945,46	3 706 200,00	-----
	Итого	8 330 088,16	2 380 326 816,35	108 510,01

Строка 1540. Оценочные обязательства:

По состоянию на 31.12.2016 г. оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков в сумме 385 471,77 руб.

По состоянию на 31.12.2015 г. оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков в сумме 488 640,95 руб.

По состоянию на 31.12.2014 г. оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков в сумме 442 360,69 руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Строка 2110. Выручка:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Выручка по акциям, не обращающимся на рынке	2 362 815 000,00	3 783 489 007,80
Выручка по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке	3 506 254 000,00	283 205 000,00
Выручка по паям	2 719 674 184,66	-----
Купонный доход по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке*	344 398 204,49	52 491 269,83
Итого	8 933 141 389,15	4 119 185 279,77

Строка 2120. Себестоимость продаж:

Метод расчета себестоимости при выбытии ценных бумаг по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Наименование показателя	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
Себестоимость по акциям, не обращающимся на рынке	2 239 444 180,13	3 696 152 149,08
Себестоимость по корпоративным	3 506 533 840,44	283 318 282,04

облигациям, обращающимся на рынке		
Расходы по паям	2 718 040 453,23	-----
Себестоимость купонного дохода по корпоративным облигациям, обращающимся на рынке*	174 082 332,15	17 606 327,25
Итого	8 638 100 805,95	3 997 076 758,37

Строка 2220. Управленческие расходы:

№	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2016 г.	За Январь – Декабрь 2015 г.
1	Аренда	664 491,64	749 761,21
2	Оплата труда и обязательные соц. отчисления	15 970 558,59	9 636 361,31
3	Юридические услуги	-----	724 366,05
4	Консультационные услуги	14 067 861,32	94 000,00
	Услуги по оценке ценных бумаг	-----	6 606 265,99
5	Аудиторские услуги	798 765,00	1 844 000,00
6	Отчисления в резерв на оплату отпусков	692 741,52	351 698,44
7	Услуги почты и телефонная связь	82 517,62	74 373,02
8	Программное обеспечение и ИТС	205 371,07	99 123,41
9	Расходы по сайту	13 323,59	13 209,47
10	Услуги нотариуса и перевода	679 857,50	46 385,00
11.	Командировочные расходы	161 190,15	-----
12	Услуги по размещению информации	64 141,37	9 841,84
13	Амортизация	86 611,16	100 130,19
14.	Прочие	45 245,07	41 340,00
	Итого	33 532 675,60	20 390 855,93

Строка 2310. Доходы от участия в других организациях:

За январь-декабрь 2016 г.

Согласно решению акционеров ПАО «ТрансФин-М» часть чистой прибыли за 2015 г. была направлена на выплату дивидендов, из расчета 0,0048 руб. на одну обыкновенную акцию. На 30.06.2016 г. Общество владело 25 373 361 754 шт. обыкновенных акций, в соответствии с этим Обществом был получен доход в сумме 121 792 136,42 руб. (без учета налога на доход, который был удержан эмитентом в сумме 15 832 978,00 руб.).

Согласно решению единственного акционера АО «СК БЛАГОСОСТОЯНИЕ» часть чистой прибыли за 2015 г. была направлена на выплату дивидендов, из расчета 642,25 руб. на одну обыкновенную акцию. На 30.06.2016 г. Общество владело 240000 шт. обыкновенных акций, в соответствии с этим Обществом был получен доход в сумме 154 140 000,00 руб.

За январь-декабрь 2015 г.

Согласно решению единственного акционера АО «ЖАСО» (Решение №3 от 30.06.2015 г.) часть чистой прибыли за 2014 г. была направлена на выплату дивидендов, из расчета 8,66 руб. на одну обыкновенную акцию. На 30.06.2015 г. Общество владело 15000001 шт. обыкновенных акций, в соответствии с этим Обществом был получен доход в сумме 129 900 008,66 руб.

Согласно решению единственного акционера АО «СК БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (Решение №23 от 30.06.2015 г.) часть чистой прибыли за 2014 г. была направлена на выплату

дивидендов, из расчета 642,08 руб. на одну обыкновенную акцию. На 30.06.2015 г. Общество владело 240000 шт. обыкновенных акций, в соответствии с этим Обществом был получен доход в сумме 154 099 200,00 руб.

Строка 2320. Проценты к получению:

За январь – декабрь 2016 г.

2 390 514,67 руб. – сумма начисленных и полученных процентов на фиксированный свободный остаток денежных средств на брокерском счете согласно Доп. Соглашениям к Договору о брокерском обслуживании №39401 от 17.12.2012 с КИТ Финанс (ООО).

За январь – декабрь 2015 г.

5 166 452,09 руб. – сумма начисленных и полученных процентов на фиксированный свободный остаток денежных средств на брокерском счете согласно Доп. Соглашениям к Договору о брокерском обслуживании №39401 от 17.12.2012 с КИТ Финанс (ООО).

Строка 2340. Прочие доходы:

№		За Январь – Декабрь 2016 г.	За Январь – Декабрь 2015 г.
1	Курсовые разницы	1 864 216,72	662 454,59
2	Отклонение курса продажи (покупки) валюты от офиц. курса	49 146,00	6767,08
3	Переоценка ценных бумаг	20 250 000,00	-----
	Итого	22 163 362,72	669 221,67

Строка 2350. Прочие расходы:

№		За Январь – Декабрь 2016 г.	За Январь – Декабрь 2015 г.
1.	Курсовые разницы	3 629 171,36	138 500,47
	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	278 999,50	-----
4	Расходы по размещению собственных акций на торгах ФБ ММВБ	-----	1 577 462,80
6	Услуги реестродержателя собственных акций	276 760,00	284 770,00
7	Услуги реестродержателя, депозитария по приобретенным ЦБ	487 735,52	181 577,71
8	Услуги ФБ ММВБ	262659,00	240 685,00
	Маркет-мейкер	2 522 077,93	-----
8	Вознаграждение членов Совета директоров	18 861 212,12	14 236 527,65
	Расходы Совета директоров	1 842 427,00	1 202 682,35
	Возмещение расходов Совета директоров	501 790,69	379 211,03
8	Благотворительность	1000 000,00	-----
10	Гос.пошлина	49 700,00	277 800,00
10	Услуги банков	213 107,94	83 480,32
	Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет	414 199,57	-----
	Переоценка ценных бумаг	20 250 000,00	-----
11	Прочие	85 156,06	1 366,75
	Итого	50 682 996,69	18 604 064,08

Строка 2300. Текущий налог на прибыль.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2016 г. следующие показатели:

			тыс.руб.
№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За Январь – Декабрь 2016 г.
1.	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	495 477
2.		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (строка 2300x20%)	-99 095
3.	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (п/п 5 Итого x 20%)	46 396
4.		Отложенные налоговые обязательства	13
5.		- Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	-28 115
		Вознаграждение и иные выплаты членам Совета директоров	-21 205
		Консультационные услуги	-4 453
		Благотворительность	-1000
		Отчисления в резерв на оплату отпусков	-693
		Услуги нотариуса сверх гос.тарифов	-123
		Прочие	-227
		Пени	-414
		- Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	260 099
		Полученные дивиденды	260 099
		ИТОГО	231 984
6.	2410	Текущий налог на прибыль	-52 687
7.	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-13
8.	2400	Чистая прибыль (убыток)	442 777

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2015 г. следующие показатели:

			тыс.руб.
№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За Январь – Декабрь 2015 г.
1.	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	372 947

2.		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (строка 2300x20%)	-74 590
3.	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (п/п 4 Итого x 20%)	53 558
4.		- Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	-16 211
		Вознаграждение и иные выплаты членам Совета директоров	-15818
		Отчисления в резерв на оплату отпусков	-352
		Услуги нотариуса сверх гос.тарифов	-30
		Прочие	-10
		Пени	-1
		- Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	283 999
		Полученные дивиденды	283 999
		ИТОГО	267 788
5.	2410	Текущий налог на прибыль	-21 032
6.	2400	Чистая прибыль (убыток)	351 915

Строка 2900. Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.

Базовую прибыль (убыток) в расчете на одну акцию Общество рассчитывает в порядке, изложенном в Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н).

За январь – декабрь 2016 г.

Чистая прибыль (убыток), руб.	Средневзвешенное число обыкновенных акций, шт.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.
442 778 364,84	23 718 856	18,68

За январь – декабрь 2015 г.

Чистая прибыль (убыток), руб.	Средневзвешенное число обыкновенных акций, шт.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.
351 916 319,81	23 532 189	14,95

Информация об аффилированных лицах на 31.12.2016 г.

Список аффилированных лиц на 31.12.2016 г., в соответствии с требованиями Положения Банка России от 30.12.2014 г. №454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», размещен Обществом в установленном порядке в сети Интернет на странице распространителя информации на рынке ценных бумаг – информационного агентства «АК&М»: <http://www.disclosure.ru/7708776756/> и на сайте Общества: <http://www.ucsys.ru>.

Операции со связанными сторонами за период 01.01.2016 – 31.12.2016 г.г.

Наименование контрагента - связанной стороны	Основание признание контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции, руб.	Величина дебиторской/ кредиторской задолженности	Условия и сроки завершения расчетов по операциям
ПАО «ТрансФин-М»	1.Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2.Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Субаренда нежилого помещения	42604,16 (в месяц)	Отсутствует	Ежемесячные платежи
		Выплата дивидендов	105 959 158,42	Отсутствует	Дивиденды выплачены полностью
АО «СК БЛАГОСОСТОЯНИЕ»	1.Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2.Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Выплата дивидендов	154 140 000,00	Отсутствует	Дивиденды выплачены полностью
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	1.Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2.Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Обслуживание расчетных счетов Общества, открытых в АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	Сумма комиссий, согласно тарифов банка	Отсутствует	Ежемесячные платежи
		Договор купли-продажи акций №1 от 07.09.2016 г.	2 900 000 013,40	Отсутствует	
Генеральный директор	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	Вознаграждение по Трудовому договору	4 335 479,00 (за год)	Отсутствует	Ежемесячные платежи
Члены Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров Общества	Вознаграждение и возмещение расходов согласно Договоров	19 363 002,81	3 652 391,36	Поквартальные платежи до 14 числа следующего месяца после окончания квартала

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2016 г. Общество не имеет:

- не завершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2016 г. не было.

Основные элементы бухгалтерской учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Общие положения.

ПАО «ОКС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1-УП от 11.12.12, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Выбранные варианты методики учета.

1. Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении ценных бумаг, учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному субсчету при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе оборотных активов по строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, устанавливается в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02). В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, и относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается на счете 58 обособленно и при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе оборотных активов по строке 1230 Дебиторская задолженность.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При

наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методике утвержденной Приказами от 29.01.2003 г. Минфином №10н и ФКЦБ России №03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», в течение двух лет или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента. Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества. В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,
- вклады по договору простого товарищества

их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; акций акционерных обществ, облигаций и других по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи». Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937г.)

Доходы и расходы по НКД (накопленный купонный доход) в том числе при продаже ценных бумаг или их погашении признаются в Обществе доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи». Стоимость уплаченного при покупке и ранее начисленного НКД списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

2. Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма, причитающаяся векселедержателю к оплате процентов или дисконта, включается векселедателем в состав прочих расходов.
- по размещенным облигациям - Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов, дисконта или дохода по выданным векселям/ размещенным облигациям Общество учитывает предварительно, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Начисление процентов по полученным / выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов /расходов. Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (п. 6 ПБУ 15/2008).

Общество может продавать свои облигации как по цене превышающей номинал (с премией), так и по цене ниже номинала (с дисконтом). При продаже облигаций с премией Общество отражает полученную премию как доходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие доходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг. При продаже облигаций с дисконтом Общество отражает сумму дисконта как расходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие расходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

3. Учет доходов

Выручка признается доходом на основании условий определенных в ПБУ 9/99. Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является:
- выручка по операциям с ценными бумагами.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Проценты по займам, выданным другим организациям, признаются в качестве дохода в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договоров на основании бухгалтерских справок, с приложением расчета процентов.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

4. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Амортизация признается в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний день месяца.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Налог на имущество, относится на расходы по обычным видам деятельности и отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по коммиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - расходы будущих периодов – признаются равномерно, в течение срока, указанного в договоре, или на основании распорядительных документов Генерального директора.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Расходы организации связанные с содержанием недвижимого имущества относятся к прочим расходам (п.5 ПБУ 10/99). Расходы организации на капитальный ремонт недвижимого имущества отражается на 20 счете «Основное производство», с последующим отнесением на прочие расходы.

Генеральный директор

21 марта 2017 г.



Корзун А.А.

ПРОШНУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО
« 54 » ЛИСТОВ
ДАТА 23.03.77 ПОДПИСЬ

