

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания
"Джи Пи Ай"*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай" (ОГРН 1077759683880, индекс 127051, г. Москва, 1-й Колобовский пер., д. 11/12, стр. 1, Эт. цоколь, Пом. III, Ком. 1-5), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай" по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Генеральный директор ООО "Банковский аудит",

руководитель проверки

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"

ОГРН 1127747288767

105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606064704

№Б-37 от 28.03.2018



Поздняков Е.Г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности ООО /

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) 127051, Москва г, Колобовский 1-й пер, дом № 11/12, строение 1, помещение III

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2017
82538396		
7725616128		
64.99		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	7	32
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	-	7	32
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	697	603	9
	в том числе:				
	ОНА от налогового убытка		697	603	9
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	697	610	41
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 177	9 374	3 370
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	624	164	572
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 554	1 599	2 286
	Расчеты по налогам и сборам	12303	128	116	116
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	123	1	233
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	1 745	7 492	106
	Остаток на брокерском счете	12306	3	2	58
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	22 514	62 602	93 478
	в том числе:				
	Акции	12401	12 646	2 239	2 194
	Предоставленные займы	12402	-	115	131
	Депозитные счета	12403	9 868	24 500	45 900
	Инвестиционные ПАИ	12404	-	35 748	45 253
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	37	35	294
	в том числе:				
	Касса организации	12501	3	15	23
	Расчетные счета	12502	34	20	271
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	27 728	72 011	97 142
	БАЛАНС	1600	28 425	72 621	97 183

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	82 000	82 000	82 000
	в том числе:				
	Уставной фонд	13101	82 000	82 000	82 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(53 881)	(19 396)	13 345
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль	13701	-	-	13 345
	Непокрытый убыток	13702	(53 881)	(19 396)	-
	Итого по разделу III	1300	28 119	62 604	95 345
	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	184	9 846	1 666
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4	5 968	1 261
	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	86	85
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	166	164	159
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	-	55	161
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	14	3 573	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	122	171	172
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	306	10 017	1 838
	БАЛАНС	1700	28 425	72 621	97 183

Руководитель



Конюхов Игорь
Владимирович
(расшифровка подписи)

17 января 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности **ООО /**

Единица измерения: **в тыс. рублей**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
82538396		
7725616128		
64.99		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	17 340	24 775
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 340	24 775
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(13 491)	(26 138)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 849	(1 363)
	Доходы от участия в других организациях	2310	46	32
	в том числе:			
	Долевое участие в российских организациях	23101	46	32
	Проценты к получению	2320	1 372	2 416
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	8 852	9 068
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23401	6 417	8 346
	Дооценка стоимости ценных бумаг обращ.на орг.рынке	23402	1 374	722
	Доход от реализации ценных бумаг обращ.на орг.рынке	23403	1 061	-
	Прочие расходы	2350	(48 698)	(43 488)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23501	(6 417)	(8 346)
	Расходы на услуги банков	23502	(95)	(61)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23503	(9)	(510)
	Уценка стоимости ценных бумаг обращ.на орг.рынке	23504	(36 481)	(30 610)
	Расход от реализации ценных бумаг обращ.на орг.рынке	23505	(1 019)	-
	Перерасход резерва по ПИФ по среднегодовой СЧА	23506	(4 343)	(3 602)
	Взносы в СРО	23507	(70)	-
	Прочие расходы	23508	(264)	(359)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(34 579)	(33 335)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 831)	(6 080)
	в том числе:			
	постоянные налоговые обязательства	24211	(6 831)	(6 080)
	постоянные налоговые активы	24212	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	94	594
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(34 485)	(32 741)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	(34 485)	(32 741)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Конюхов Игорь
Владимирович
(расшифровка подписи)



17 января 2018 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003	31	12 2017

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай"**

по ОКТО

82538396

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7725616128

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в деятельность **другие группировки**

по ОКВЭД

64.99

Организационно-правовая форма / форма собственности **ООО**

по ОКТО / ОКФС

65	16
----	----

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

384

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 2015 г.	3100	82 000	-	-	-	13 345	95 345
<u>За 2016 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(32 741)	(32 741)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(32 741)	(32 741)
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	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	82 000	-	-	-	(19 396)	62 604
<u>За 2017 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(34 485)	(34 485)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(34 485)	(34 485)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	82 000	-	-	-	(53 881)	28 119

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	28 119	62 604	95 345

Руководитель
(подпись) _____
Конюхов Игорь
Владимирович
(расшифровка подписи)

17 января 2018 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **ООО /**

Единица измерения: в тыс. рублей

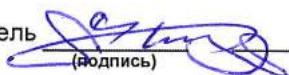
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
82538396		
7725616128		
64.99		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 912	18 463
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 318	18 087
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	594	376
Платежи - всего	4120	(24 212)	(42 537)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 553)	(30 507)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 608)	(7 344)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
Платежи в бюджет кроме налога на прибыль	4125	(2 727)	(3 168)
Оплата перерасхода вознаграждения УК и СДРА по ЗПИФ	4126	(4 926)	-
прочие платежи	4129	(1 398)	(1 518)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(7 300)	(24 074)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	251 020	192 865
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	✓ 1 060	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	120	15
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	259	-
Возврат денежных средств в связи с окончание срока депозитного договора	4215	248 100	190 450
Проценты по депозитам и займам	4216	1 481	2 400
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(243 718)	(169 050)
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	(10 250)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
Размещение депозита	4225	(233 468)	(169 050)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	7 302	23 815

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 215	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 215	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 215)	-
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	-	-
Возврат займа полученного	4324	(5 215)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2	(259)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35	294
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	37	35
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


Конюхов Игорь
Владимирович

(расшифровка подписи)



17 января 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО "УК "Джи Пи Ай" за 2017г.

1. Общие сведения об организации

ООО «УК «Джи Пи Ай» ИНН 7725616128/КПП 770701001.

Дата регистрации 03 сентября 2007г.

Юридический адрес (местонахождение): 127051, г. Москва, Колобовский пер., д11/12, стр.1, помещение III

Подразделения: нет.

2. Исполнительный орган

Генеральный директор – Конохов Игорь Владимирович.

3. Органы управления организацией

Органы управления: общее собрание учредителей.

Совет директоров, ревизионная комиссия уставом не предусмотрены.

Общее годовое собрание учредителей за 2017 не проводилось.

4. Уставной капитал

Размер уставного капитала (руб.) - 82 000 000

Доля в уставном капитале:

Физическое лицо Конохов И.В. 43,75%

Физическое лицо Макарова Н.Ю. 6,25%

Юридическое лицо ООО "УНИВЕР Капитал" 50,00%

5. Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является финансовое посредничество

6. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «УК «Джи Пи Ай» руководствовалось в 2017 году учетной политикой, утвержденной приказами № 57 от 30 декабря 2016г.

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

7. Среднегодовая численность

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2017 год составила 18 человек.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2016 год составила 21 человек.

8. Условные факты

Условные факты хозяйственной деятельности в 2017г. отсутствуют.

Оценочные обязательства на выплату отпусков создавались.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2016г. отсутствуют. Оценочные обязательства на выплату отпусков создавались.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2015г. отсутствуют. Оценочные обязательства на выплату отпусков создавались.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют, кроме тех, информация о которых уже представлена в отчетности за 2017г.

10. Обеспечения, выданные и полученные

Обеспечения выданные отсутствуют.
Обеспечения полученные отсутствуют

11.Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2017 году не велась.
Совместная деятельность в 2016 году не велась.
Совместная деятельность в 2015 году не велась.

12.Курс ЦБ на дату составления отчетности

Курс ЦБ на дату составления отчетности по отношению к рублю составил
ЕВРО 63,4254
Доллары США 59,1489

13. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса (т.р.)

Основные средства организации (мебель, орг. техника) поступило основных средств амортизация основных средств Итого стр. 11501 ОНА от налогового убытка по ценным бумагам обращающимся на организованном рынке ОНА от налогового убытка по основному виду Деятельности Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) Строка 1230 В том числе: Авансы выданные Расчеты по покупателям (начисленное, но не удержанное вознаграждение по Д.У.) Расчеты по налогам Расчеты по социальному страхованию Остаток средств на счете брокера переданных на брокерское обслуживание Расчеты с различными дебиторами и кредиторами в т.ч. Задолженность Рогачевой О.В. ИНН 77330111595 По договорам цессии (переуступки прав требования). Финансовые вложения По строке 12401	2017г	2016г	2015г
542	542	542	542
0	0	0	0
542	535	7	510
0	9	9	32
9	9	9	9
688	594	9	9
5177	9374	3370	
624	164	572	
2554	1599	2286	
128	116	115	
123	1	233	
3	2	58	
1745	7492	106	
1740	7394		
12646	2239	2194	
1422	44	2194	
0	0	0	
По строке 12404			
Инвестиционные Паи	0	35748	45253
в.т.ч.Дооценка (Уценка)	0	-29932	123
В составе паев, паи приобретенные по договорам РЕПО (1 Часть)	0	0	0
По строке 15201			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в т.ч. ПАО МГТС	4 3	5968 0	1261 0

Задолженность ИП Конохов, И.В. ИНН 501706517886 По договору подряда №16/10/16-Р от 16.06.2016г.
Задолженность ИП Конохов, И.В. ИНН 501706517886 По договору аренды №15/09/16-1 от 15.09.2016г.

По строке 15205

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в т.ч.

Невыясненный платеж от ИФНС г.Сургута
Перерасход резерва по среднегодовой СЧА ЭПИФ долгосрочных прямых инвестиций "Романцевский"
Перерасход резерва по среднегодовой СЧА ЭПИФ долгосрочных прямых инвестиций "Серединский"
В составе паяв, пай приобретенные по договорам РЕПО (1 Часть)

0	4847	0
0	1115	0
14	3573	0
14	0	0
0	1531	0
0	2042	0
0	0	0

14. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах (т.руб.)

	2017г.	2016г.	2015г.
Выручка стр.2110	17340	24775	23371
В т.ч. по доверительному управлению закрытых паевых фондов	17340	24775	23371
Валовая прибыль	17340	24775	23371
Управленческие расходы стр.2220	13491	26138	28521
В том числе:			
Расходы на оплату труда, страховые взносы, оценочные обязательства на выплату отпускных	8442	10362	10406
в.т.ч. Оценочные обязательства	505	568	764
Реклама	0	3500	12320
Амортизация ОС	7	25	30
Аудит	350	290	290
Аренда офиса (с учетом уборки и пр.содержание)	3195	4957	3510
Гостпошлина	363	555	354
Услуги связи	257	482	540
Программное обеспечение	192	102	366
Представительские расходы	0	0	1
Расходы на канц.товары и орг.технику	99	106	84
Ремонт офиса	0	4847	0
Командировочные расходы	73	147	109
Нотариальные услуги	82	157	95
Прочее (нормат.литература, вода, лицензия и пр.)	431	608	416
Прибыль от продаж стр.2200	3849	-1363	-5150
Доходы от участия в других организациях (дивиденды) стр.2310	46	32	45
Проценты к получению (по займам, депозитам) стр.2320	1372	2416	4944
в.т.ч.			
по займам выданным	1	10	16
по депозитам	1370	2405	4927
проценты по НКД	0	0	0
проценты на ост. ден.ср. на р/с	1	1	1
Проценты к уплате (по займам) стр.2330	0	0	0
Прочие доходы и расходы:			
Прочие доходы	8852	9068	48003
в.т.ч.			
Доход от реализации права требования			
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок,	6417	8346	0

обращающимися на орг.-рынке				
Доценка стоимости Ц.Б. обращающихся на организованном рынке	0	0	0	0
Доходы от реализации ценных бумаг обращающихся на организованном рынке	1374	722	2462	
Курсовые разницы	1061	0	45541	
Прочие расходы	0	0	0	
В.т.ч.	48698	43488	47663	
Расходы связанные с реализацией прав требования	6417	8346	0	
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на орг.рынке	0	0	0	
Расходы на услуги банков	95	61	61	
Штрафы, пени	9	510	1	
Курсовые разницы			0	
Уценка стоимости ценных бумаг обращающихся на организованном рынке	36481	30610	941	
Расходы при реализации ценных бумаг обращающихся на организованном рынке	1019	0	46516	
Перерасход резерва по ПИФ по среднетогодовой СЧА	4343	3602		
Взносы в СРО	70			
Прочие расходы	264	359	144	
Прибыль (убыток) до налогообложения	-34579	-33335	179	
Текущий налог на прибыль	0	0	-55	
Постоянные налоговые (обязательства)	6031	-6080	-30	
Постоянные налоговые активы	0	0	0	
Изменения отложенных налоговых обязательств	0	0	0	
Изменение отложенных налоговых активов	94	594	-2	
Чистая прибыль отчетного года	-34485	-32741	122	
15.Постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства (активы).				
Отложенные временные обязательства (активы)				
Сумма ПНА рассчитывалась по следующим позициям				
Доценка стоимости ценных бумаг обращающихся на организованном рынке	1374	722	2462	
НКД по облигациям приобретенных по договору РЕПО	0	0	0	
Разница в стоимости реализованных ценных бумаг на организованном рынке (в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом)	960		1	
Выручка от реализации по сделкам РЕПО (2 часть) не принимаемая для налогового учета	0	0	0	
Комиссия биржи при покупке по сделкам РЕПО (В бухгалтерском учете принимается в налоговом нет)	0	0	0	
Разница в себестоимости при закрытии короткой позиции			0	
Итого база для начисления ПНА	2334	722	2463	
Сумма ПНА	467	144	493	
Сумма ПНО рассчитывалась по следующим позициям				
Корректировка выручки для налогового учета	36 481	30 610	0	
Уценка стоимости ценных бумаг обращающихся на организованном рынке	9	510	941	
Пени по платежам в бюджет	0	0	1	
Себестоимость ц.б.. по сделкам РЕПО (2 часть) не принимаемая длянал. учета	0	0	0	
Разница в себестоимости реализованных ценных бумаг на организованном рынке (в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом)	0		1 670	

Проценты по договорам РЕПО (учтенных в н.у. как займ)					0
Корректировка себестоимости ценных бумаг для налогового учета					
Итого база для начисления ПНО					36 490
Сумма ПНО					7 298
Сумма ОНО рассчитывалась по следующим позициям					
Открыта короткая позиция (в налоговом учете доходы и расходы не учитываются)					0
Закрывается короткая позиция (в бухгалтерском учете доходы и расходы не учитываются, в налоговом учитываются)					0
База для начисления					0
Сумма ОНО					0
Изменение отложенных налоговых обязательств					1357
Сумма ОНА рассчитывалась по следующим позициям					
Налоговый убыток по ценным бумагам обращ. на орг. рынке					0
Налоговый убыток по основному виду деятельности					470
Текущий налог на прибыль					0
Постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства (активы).					
Погашены убытки прошлых лет в сумме					0
ОНО по финансовым вложениям					0
Постоянные налоговые обязательства					-6831
Постоянные налоговые активы					-6080
Условный расход по налогу на прибыль					0
Условный доход по налогу на прибыль					6925
16. Порядок составления отчета о движении денежных средств					6074
2017г. Денежными средствами в отчете о движении денежных средств считаются денежные средства на расчетных счетах Общества и кассе. Денежные средства по приобретению и реализации ценных бумаг указываются в составе денежных потоков по текущей деятельности.					
2016г. Денежными средствами в отчете о движении денежных средств считаются денежные средства на расчетных счетах Общества и кассе. Денежные средства по приобретению и реализации ценных бумаг указываются в составе денежных потоков по текущей деятельности.					
2015г. Денежными средствами в отчете о движении денежных средств считаются денежные средства на расчетных счетах Общества и кассе. Денежные средства по приобретению и реализации ценных бумаг указываются в составе денежных потоков по текущей деятельности.					

17. Аффiliation

Список аффилированных лиц

1. **Конюхов Игорь Владимирович**, зарегистрирован по адресу: РФ, 143591, Московская область, д. Лешково, д. 82. ИНН 501706517886
Паспорт РФ 46 07 617020, выдан 07.07.2017г., ТП № 2 ОУФМС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛ. ПО ИСТРИНСКОМУ МУНИЦИПАЛЬНОМУ РАЙОНУ код подр. 500-039
Доля участия в уставном капитале Общества с 01.01.2017г. по 14.09.2017г. 75,00%. Взнос в уставной капитал Общества 61 500 000 руб.
Доля участия в уставном капитале Общества с 14.09.2017г. по 11.10.2017г. 87,25%. Взнос в уставной капитал Общества 71 750 000 руб.
Доля участия в уставном капитале Общества с 11.10.2017г. по 13.12.2017г. 37,50%. Взнос в уставной капитал Общества 30 750 000 руб.
Доля участия в уставном капитале Общества с 13.12.2017г. по 31.12.2017г. 43,75%. Взнос в уставной капитал Общества 35 875 000 руб.
Лицо осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа.
Имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставной или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

До 14.09.2017г.

2. Макарова Наталья Юрьевна,

зарегистрирована по адресу: РФ, 123308, Москва, ул. Куусинена, д. 6, корп. 1, кв. 189

Доля участия в уставном капитале Общества с 01.01.2017г. по 14.09.2017г. 25,00%. Внос в уставной капитал Общества 20 500 000 руб.

Доля участия в уставном капитале Общества с 14.09.2017г. по 13.12.2017г. 12,50%. Внос в уставной капитал Общества 10 250 000 руб.

Доля участия в уставном капитале Общества с 13.12.2017г. по 31.12.2017г. 6,25%. Внос в уставной капитал Общества 5 125 000 руб.

Лицо осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

Имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставной или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

с 11.10.2017г.

3. ООО "УНИВЕР Капитал" зарегистрировано по адресу: РФ, Москва, Пресненская набережная, дом 8, стр. 1, помещение 1Н

ИНН 7704612010, ОГРН 5067746134760, КПП 770301001. Свидетельство о гос. регистрации юр. лица серии 77№008629673 выдано 16.08.2006г.

Доля участия в уставном капитале Общества с 11.10.2017г. по 31.12.2017г. 50,00%. Внос в уставной капитал Общества 41 000 000 руб.

Лицо осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

Имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставной или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

18. Информация о связанных сторонах. (Раскрытие информации согласно ПБУ 11/2008)

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние (связанными сторонами), являются лица перечисленные в п.16. Аффилированность.

Взаимодействия с аффилированными лицами в 2017г.:

С Участником Общества Коноховым И.В. осуществлялись следующие операции:

1. Покупка ценных бумаг (Акции ОАО "Газпром") на сумму 11 000 130 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. вышеуказанные расчеты завершены.

2. Ремонт офиса Договор подряда № 16/06/10-Р от 10.06.2016 на сумму 4 846 894,26 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

3. Аренда помещения (офиса) Договор аренды №15/09/16-1 Ар от 15.09.2016г. на сумму 1 365 754,85 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженность в сумме 1 115 126,98 руб..

4. Аренда помещения (офиса) Договор аренды №01/08/17-1 Ар от 01.08.2017г. на сумму 1 925 072,90 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

5. Договор цессии №28042017 от 28.04.2017г. 840 000,00 руб. - оплата производилась путем взаимозачета;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

6. Договор цессии №30062017 от 30.06.2017г. 839 125,50 руб. - оплата производилась путем взаимозачета;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

7. Договор цессии №31082017 от 31.08.2017г. 2 596 715,48,00 руб. - оплата производилась путем взаимозачета;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

8. Договор цессии №05/09/2017 от 05.09.2017г. 646 000 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

9. Договор цессии №25/09/2017 от 25.09.2017г. 326 000 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

10. Договор беспроцентного займа №02112017 от 02.11.2017г. 1 000 000 руб. (Конохов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2017г. задолженности нет.

11. Договор беспроцентного займа №05092017 от 05.09.2017г. 400 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

12. Договор беспроцентного займа №05102017 от 05.10.2017г. 180 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

13. Договор беспроцентного займа №09112017 от 09.11.2017г. 1000 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

14. Договор беспроцентного займа №13102017 от 13.10.2017г. 400 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

15. Договор беспроцентного займа №20102017 от 20.10.2017г. 400 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

16. Договор беспроцентного займа №20112017 от 20.11.2017г. 1 055 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

17. Договор беспроцентного займа №23082017 от 23.08.2017г. 380 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

18. Договор беспроцентного займа №27102017 от 27.10.2017г. 400 000 руб. (Конюхов И.В. Займодавец) - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2017г. Задолженности нет.

19. Вознаграждения (з/пл, премии), выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу составляют за 2017 год - 2 859 032,97 рублей.

Взаимодействия с аффилированными лицами в 2016г.:

С Участником Общества Конюховым И.В. осуществлялись следующие операции:

1. Покупка инвестиционных паев ДКП ценных бумаг 3005-15/ЦБ от 30.05.2015г. на сумму 20 426 761,85 руб. - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2016г. вышеуказанные расчеты завершены.

2. Ремонт офиса Договор подряда № 16/06/10-Р от 10.06.2016 на сумму 4 846 894,26 руб. - оплата производилась денежными средствами;

На 31.12.2016г. Задолженность в сумме 4 846 894,26 руб..

3. Аренда помещения (офиса) Договор аренды №10/06/16 Ар от 10.06.2016г. на сумму 1 251 097,25 руб. - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2016г. Задолженности нет.

4. Аренда помещения (офиса) Договор аренды №15/09/16-1 Ар от 15.09.2016г. на сумму 1 365 754,85 руб. - оплата производилась денежными средствами; На 31.12.2016г. Задолженность в сумме 1 115 126,98 руб..

5. Вознаграждения (з/пл, премии), выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу составляют за 2016 год - 3 654 087,92 рублей.

Взаимодействия с аффилированными лицами в 2015г.:

С Участником Общества Конюховым И.В. осуществлялись следующие операции:

1. Покупка инвестиционных паев по ДКП ценных бумаг 0306-15/ЦБ от 03.06.2015г. на сумму 45 129 800,00 руб. - оплата производилась путем взаимозачета;

2. Продажа инвестиционных паев по ДКП ценных бумаг 2011-14/ЦБ от 20.11.2014г. на сумму 45 129 800,00 руб. - оплата производилась путем взаимозачета;

На 31.12.2015г. вышеуказанные расчеты завершены.

3. Вознаграждения (з/пл, премии), выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу составляют за 2015 год - 3 397 405,96 рублей

19. Учет основных средств.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Основные средства, стоимостью 40 000 руб., списываются в бухгалтерском учете на расходы единовременно, после ввода в эксплуатацию.

Ремонт основных средств производится за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда.

Срок полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования

этого объекта в соответствии с ожидаемой производственной мощностью по нижней шкале.
/Постановление №1 от 01.01.2002г.-/

20.Информация об арендуемых основных средствах

Информация за 2017г.

С 01.01.2017г. по 31.12.2017г

1.Арендуемое основное средство - офис компании по адресу : г.Москва, Колобовский пер.,11/12 стр.1, помещение III общая площадь 155,3 кв.м.
Сумма арендной платы за 2017 год 3 195 102,06 руб. (НДС не облагается)

Информация за 2016г.

С 01.01.2016г. по 14.09.2016г

1.Арендуемое основное средство - офис компании по адресу : г.Москва,ул.Кузнецкий Мост, д.21/5 ,общая площадь 125 кв.м.
Сумма арендной платы за 2016 год 2 198 720 руб. (с учетом НДС)

С 10.06.2016г по 31.12.2016г.

1.Арендуемое основное средство - офис компании по адресу : г.Москва, Колобовский пер.,11/12 стр.1,общая площадь 172,4 кв.м.
Сумма арендной платы за 2016 год 2 626 852,10 руб.(НДС не облагается)

Информация за 2015г.

1.Арендуемое основное средство - офис компании по адресу : г.Москва,ул.Кузнецкий Мост, д.21/5 ,общая площадь 125 кв.м.
Сумма арендной платы за 2015 год 3 305 000 руб.(с учетом НДС)

21.Учет финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость данных финансовых вложений, подлежащая отнесению в уменьшение доходов от их выбытия, определяется исходя из последней оценки.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг (акций, облигаций) по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на расходы от реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу ФИФО.

При отражении в бухгалтерском учете операций по договорам РЕПО, указанные сделки отражаются как две не связанные друг с другом сделки купли-продажи ценных бумаг.
По первой части договора РЕПО переоценка приобретенных ценных бумаг производится на конец отчетного периода (ежемесячно), начисление НКД по облигациям приобретенных в рамках договора РЕПО производится на конец отчетного периода (ежемесячно).

Займы выданные, срок возврата которых превышает 12 месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе "Внеоборотные активы" по статье "Предоставленные займы"

22.Учет займов и кредитов

Учет кредитов и займов ведется на сч.66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и на сч.67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Перевод долгосрочной в краткосрочную задолженность не предусмотрено учетной политикой. Однако долгосрочные кредиты и займы срок погашения которых составляет менее 12 месяцев на отчетную дату, отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные.

23.Учет Материально-производственных запасов

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 согласно группам установленным законодательством.

В бухгалтерском и налоговом учете материалы списываются по средней себестоимости при передаче в эксплуатацию.

Резервы под обесценивание материалов не создаются. МПЗ предприятия в залоге не находятся.

24. Расходы по обычным видам деятельности

В бухгалтерском учете все расходы учитываются методом начисления. Учет общехозяйственных расходов в бухучете осуществляется на сч.26 "Общехозяйственные расходы"

Для целей бух. учета управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных ежемесячно.

Предоплаченные расходы учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов»

В составе которых лицензии на неисключительные права использования программных продуктов.

Списание данных расходов производится равными долями в течение срока либо установленного договором на приобретение, либо (при отсутствии срока в договоре) приказом руководителя.

25. Порядок признания выручки

В бухгалтерском учете все доходы учитываются методом начисления.

Доходы и расходы от реализации ценных бумаг учитываются как выручка и себестоимость (соответственно) по видам деятельности с особым порядком налогообложения, в отчете о финансовых результатах отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Руководитель

17 января 2018 г

