



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**УЧАСТНИКАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОММЕРЦ ИНВЕСТМЕНТС»**

**о годовой бухгалтерской отчетности
за 2015 год**



An independent member of
**BAKER TILLY
INTERNATIONAL**

www.bakertilly.ru



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

ООО «Бейкер Тилли Русаудит»
Россия, 127015, г. Москва,
ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8

Т: +7 (495) 783 8800
Ф: +7 (495) 783 8894

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
УЧАСТНИКАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОММЕРЦ ИНВЕСТМЕНТС»

о годовой бухгалтерской отчетности
за 2015 год

МОСКВА, 2016



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Коммерц Инвестментс».

Место нахождения: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63.

Основной государственный регистрационный номер: 1027727002467.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов».

Основной регистрационный номер записи: 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



Нами проведен аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Коммерц Инвестментс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской 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 годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Коммерц Инвестментс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе «Сделки РЕПО» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, о порядке отражения в бухгалтерской отчетности сделок РЕПО, совершаемых в соответствии с условиями Генерального Соглашения.

31 марта 2016 года

**Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО**



О.П. Косинцева

квалификационный аттестат
аудитора №02-000086 от 08.02.2012
ОРН 20502003497

Доверенность №31-17/16-8
от 11.01.2016

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2015 г.**

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Коммерц Инвестментс"</u>	Форма по ОКУД <u>0710001</u>	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год) <u>15 3 2016</u>	
Вид экономической деятельности <u>Брокерская деятельность</u>	По ОКПО <u>58729214</u>	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	ИНН <u>7727223267</u>	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД <u>67.12.1</u>	
Местонахождение (адрес) <u>117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, д.63</u>	по ОКФС <u>65 16</u>	
	по ОКВИ <u>384</u>	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	36	43	50
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	47	82	173
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	531 929	453 703	871 858
	Отложенные налоговые активы	1180	-	147 455	3 846 060
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	21	71
	Итого по разделу I	1100	532 012	601 304	4 718 212
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Заласы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	109 101	635 798	57 152
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	2 043 202	1 586 014
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 432 518	473 911	5 848
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 541 619	3 152 911	1 649 014
	БАЛАНС	1600	2 073 631	3 754 215	6 367 226

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 013 145	1 764 406	1 681 063
	Итого по разделу III	1300	2 068 145	1 769 406	1 686 063
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7	116 927	3 846 175
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7	116 927	3 846 175
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1	Заемные средства	1510	-	1 294 004	833 428
3.7	Кредиторская задолженность	1520	3 982	572 335	59
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	1 497	1 543	1 501
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 479	1 867 882	834 988
	БАЛАНС	1700	2 073 631	3 754 215	6 367 226

Руководитель

Витязева А.Н.

(расшифровка подписи)

"15" марта 2016 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Коммерц Инвестментс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Брокерская деятельность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

15 3 2016

58729214

7727223267

67.12.1

65 16

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	13 877 842	589 890 159
	Себестоимость продаж	2120	(13 624 140)	(589 836 882)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	253 702	53 277
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
3.4	Управленческие расходы	2220	(36 580)	(51 513)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	217 122	1 764
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	13 761
	Проценты к получению	2320	227 235	382 649
	Проценты к уплате	2330	(25 206)	(143 833)
	Прочие доходы	2340	117 855	3 124 947
3.5	Прочие расходы	2350	(226 020)	(3 278 517)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	310 986	100 771
3.9	Текущий налог на прибыль	2410	(31 712)	(48 071)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(50)	(2 752)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	116 920	3 729 248
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(147 455)	(3 698 605)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	248 739	83 343

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	248 739	83 343
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Витязева А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"15" марта 2016 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Коммерц Инвестментс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Брокерская деятельность
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
По ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКФС
по ОКБ

КОДЫ		
0710003		
15	3	2016
58729214		
772723267		
67.12.1		
65	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г. ¹	3100	5 000	-	-	-	1 681 063	1 686 063
за 2014 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	83 343	83 343
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	83 343	83 343
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	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. ²	3200	5 000	-	-	-	1 764 406	1 769 406
за 2015 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	50 000	-	-	-	248 739	298 739
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	248 739	248 739
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	50 000	-	-	x	x	50 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшения капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г. ³	3300	55 000	-	-	-	2 013 145	2 068 145

9

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2013 г. ¹	Изменения капитала за 2014 г. ²		На 31 декабря 2014 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3420	-	-	-	-
изменением учетной политики	3500	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3421	-	-	-	-
изменением учетной политики	3501	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
(по статьям)	3412	-	-	-	-
до корректировок	3422	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3502	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок					
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ²	На 31 декабря 2013 г. ¹
Чистые активы	3600	2068145	1769406	1686063

Руководитель



Витязева А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"15" марта 2016 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2015 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Коммерц Инвестментс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Брокерская деятельность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

15 3 2016

58729214

7727223267

67.12.1

65

16

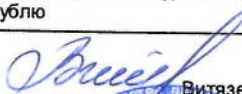
384

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 488 452	13 609 506
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 324	4 112
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2 648
от перепродажи финансовых вложений	4113	449 531	554 160
вывод денежных средств со счета брокера		-	-
вывод средств ММВБ		2 083 140	1 552 293
проценты по депозитам		87 993	92 977
проценты по займам		31 811	-
дивиденды		-	15 482
купонный доход		153 705	364 240
от возврата предоставленных займов РЕПО		653 521	11 023 594
прочие поступления	4119	26 427	-
Платежи - всего	4120	(2 092 714)	(14 219 200)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 030)	(2 153)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 624)	(38 932)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(45 407)	(30 294)
расчеты с бюджетом по налогам и сборам		(697)	(229)
на расчеты с внебюджетными фондами		(5 134)	(5 409)
займы выданные по дог. РЕПО		(-)	(11 491 681)
на приобретение ценных бумаг		(1 911 873)	(-)
проценты по долговым обязательствам		(97 799)	(361 468)
направлено на ММВБ для осуществления операций на рынке ценных бумаг		(-)	(2 016 050)
прочие платежи	4129	(3 150)	(272 984)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 395 738	(609 694)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	784 010	398 530
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	734 010	398 530
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
взнос в основной капитал		50 000	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(301)	(-)
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	(301)	(-)
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	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	783 709	398 530
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	5 695 970
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	5 695 970
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
получение займов		-	-
получение займов по дог. РЕПО		-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Платежи - всего	4320	(1 221 410)	(5 017 760)
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 займов		(1 221 410)	(5 017 760)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 221 410)	678 210
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	958 037	467 046
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	473 911	5 848
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 432 518	473 911
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	570	1 017

Руководитель


 (подпись) Витязева А.Н.
 (расшифровка подписи)

"15" марта 2016 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Коммерц Инвестментс» за 2015 год.

1. Сведения об Организации

ООО «Коммерц Инвестментс»

ИНН 7727223267 зарегистрировано 26.08.2002 г.

Юридический адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63.

Почтовый адрес: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63.

Генеральный директор Витязева Анна Николаевна.

Главный бухгалтер Лабин Дмитрий Александрович.

Лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг:

№ 077-11082-010000 от 12 марта 2008 г. на осуществление Дилерской деятельности.

№ 077-11078-100000 от 12 марта 2008 г. на осуществление Брокерской деятельности.

№ 077-11086-001000 от 12 марта 2008 г. на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.

Уставный капитал Организации по состоянию на 31.12.2015 года составляет 55 000 тыс. руб.

Участниками Организации по состоянию на 31.12.2015 года являются-

ООО «Актив Гарант» - 8,64 % (100% дочернее Общество Организации)

ООО «Профинвест» - 91,36 % (Материнское Общество Организации)

В 2015 году на основании протокола Внеочередного Общего собрания Участников ООО "Коммерц Инвестментс" от 31.03.2015г. произошла смена собственника путем продажи доли, с ООО «Газкардсервис» на ООО «Профинвест».

Кроме того 14.04.2015г. уставной капитал Организации увеличился до 55 млн. руб. за счет увеличения доли участия в уставном капитале ООО «Профинавест». Доли в уставном капитале Организации на 31.12.2015г: ООО «Профинвест» - 91,36 %, ООО «Актив Гарант» - 8,64 %.

Члены совета директоров:

Гальперин И.Е..

Зырянов В.Н.

Вострецов И.В.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор: Витязева А.Н.

Контролирующий орган:

Контролер: Зырянов В.Н.

Юридические лица:

Дочерние Общества:

ООО «Актив Гарант» - юридическое лицо, в котором ООО «Коммерц Инвестментс» владеет 100% уставного капитала;

ООО «Трейд Гарант» - юридическое лицо, в котором ООО «Коммерц Инвестментс» владеет 98% уставного капитала.

Прочие связанные стороны

ООО «Профинвест» - юридическое лицо, которое владеет 91,36% уставного капитала ООО «Коммерц Инвестментс»;

ООО «Региональная Финансовая Компания» - юридическое лицо, в котором ООО «Трейд Гарант» владеет 100% уставного капитала.

Негосударственный пенсионный фонд:

НПФ "Газпромбанк-фонд"

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 11 человек (за 2014 год – 11 человек), численность работающих на отчетную дату составляет 13 человек (на 31.12.2014 – 10 человек).

2. Основные положения Учетной политики Организации

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

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Срок полезного использования основных средств, определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, относятся к составу материально-производственных запасов.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) производится в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001.

В качестве материально - производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

используемые для управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является однородная группа МПЗ, характеризующаяся едиными материально-вещественными признаками и функциональным назначением (например, бумага офисная, ручки, степлеры, скоросшиватели и т.д.).

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание на расходы материалов, используемых для осуществления управленческих функций Организации, производится на основании Акта списания материалов, составленного в соответствии с требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете».

Учет финансовых вложений:

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии векселей третьих лиц, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении финансовых вложений определяется, Организацией, исходя из последней оценки.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию», утвержденным Приказом Минфина № 107н от 06.10.2008.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Организации 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 после отчетной даты;

долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Показатели отчетности и деятельность организации.

ООО «Коммерц Инвестментс» в 2015 году проводило инвестиционную деятельность, связанную с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций).

3.1 Источником финансирования помимо собственных средств, были денежные средства, полученные по договорам займа (краткосрочные) :

- в 2015 году

ООО «Актив Гарант» в сумме 12 450 тыс. рублей.

ООО «Гермес» в сумме – 20 000 тыс. рублей.

ООО «Кэпитал Инвестментс» в сумме 154 000 тыс. рублей.

ООО «Региональная Финансовая Компания» в сумме 1 470 960 тыс. рублей.

ООО «Трейд Инвестментс» в сумме 34 000 тыс. рублей.

ООО «ФинИнвестКомп» в сумме 120 000 тыс. рублей.

ООО «Элитстройинвест» в сумме 50 000 тыс. рублей.

На 31.12.2015г. все займы возвращены.

- в 2014 году

ООО «Актив Гарант» в сумме 24 900 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 12 701 тыс. рублей, срок погашения займа 02.04.2015г.)

ООО «Гермес» в сумме – 48 000 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 20 469 рублей, срок погашения займа 15.07.2015г.)

ООО «Кэпитал Инвестментс» в сумме 0 рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 184089 тыс. рублей, срок погашения займа 27.06.2015г.)

ООО «Региональная Финансовая Компания» в сумме 1 715 800 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 858 073 тыс. рублей, срок погашения задолженности в сумме 238025 тыс. руб. - 05.03.2015г., задолженности в сумме 322 851 тыс. руб. - 19.03.2015г., задолженности в сумме 87 812 тыс. руб. - 23.03.2015г., задолженности в сумме 209 385 тыс. руб. - 30.04.2015г.).

ООО «Трейд Инвестментс» в сумме 3 749 550 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 34 677 тыс. рублей, срок погашения займа 02.04.2015г.)

ООО «ФинИнвестКомп» в сумме 20 000 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 132 997 тыс. рублей, срок погашения - 20.02.2015г.)

ООО «Элитстройинвест» в сумме 137 000 тыс. рублей (остаток задолженности на конец года с учетом накопленного процентного расхода 50 997 тыс. рублей, срок погашения займа 26.01.2015г.)

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам в 2015г. составили 72 594 тыс. рублей, в 2014г. составили 143 833 тыс. рублей; (1)

Соглашение об овердрафте с банками Организацией не заключены.

3.2 Операции с финансовыми вложениями:

ООО «Коммерц Инвестментс» в 2015 году были осуществлены операции по покупке-продаже ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Активы (облигации) приобретенные Организацией в 2015 году, учитываются в портфеле как краткосрочные финансовые вложения, т.к. предназначены для торговли.

Структура финансовых вложений:

Тыс. руб.		На 31.12.2013г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2015г.
Долгосрочные финансовые вложения	Доли в уставном капитале	49	49	350
	Корпоративные облигации	871 810	456 526	531 579*прим.1
Краткосрочные финансовые вложения	Корпоративные акции	246 408		
	Корпоративные облигации	1 339 605	2 040 330	
Финансовые вложения по которым определяется рыночная стоимость	Корпоративные акции	246 318		
	Корпоративные облигации	2 011 655	2 496 856	164 120
Финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость	Корпоративные акции	90		
	Корпоративные облигации	199 760		367 459

Тыс. руб.

Финансовые вложения по срокам погашения	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Краткосрочные (до 1 года)	0*прим.2	2 043 202
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	0	453 703
Долгосрочные (свыше 3 лет)	531 929	
Итого	531 929	2 496 905

Ценные бумаги иностранных эмитентов на отчетные даты отсутствуют.

На конец отчетного периода на балансе Организации учитываются финансовые вложения:

Долгосрочные финансовые вложения – 531 929, в т.ч.:

Доля в УК ООО «Трейд Гарант» на сумму 49 тыс. рублей.

Доля в УК ООО «Актив Гарант» на сумму 300 тыс. рублей.

Доля в УК ООО «Профинвест» на сумму 1 тыс. рублей.

Облигации «Финанс-Авиа» серия-01 на сумму 164 120 тыс. рублей.

Облигации «Финанс-Авиа» серия-02 на сумму 367 459 тыс. рублей.

В 2015г. по соглашению об отступном ООО «Коммерц Инвестментс» обменял облигации ЮТЭЙР-ФИНАНС серий БО-07,08,09,10,12. на облигации ЮТэйр-Финанс на

общую сумму 531 579 тыс. руб. и денежные средства в размере 15 процентов от номинала облигаций ЮТэйр-Финанс (в сумме 80 373 тыс. руб.)

В 2015 году Организация реализовала корпоративные все долговые ценные бумаги (облигации).

3.3 Сделки РЕПО

Организация совершает сделки РЕПО, в том числе и по Генеральному соглашению с Банком ГПБ (АО).

В случае погашения обязательств по сделкам РЕПО зачетом встречных однородных требований (без движения ценных бумаг по счетам ДЕПО), в соответствии с п. 17.2 Генерального соглашения по РЕПО, выручка отражается в полном объеме, формируются проводки по счетам движения ценных бумаг, при этом поручения в депозитарий не подаются.

В 2015 году между Организацией и контрагентами Банком ГПБ (АО) и Банком ГПБ (АО) ДУ проводились сделки по купли-продажи ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (сделки РЕПО). Обязательства по данным договорам исполнялись зачетом (неттингом) встречных однородных требований на общую сумму 9 967 366 тыс. руб.

Под операциями РЕПО понимаются сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный договором срок по цене, установленной этим договором при заключении первой части такой сделки.

Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете Организации как операции купли-продажи ценных бумаг, что в свою очередь приводит к образованию выручки от реализации ценных бумаг в размере 10 620 886 тыс. рублей и себестоимости реализованных ценных бумаг в сумме 10 620 697 тыс. рублей. Прибыль в целях бухгалтерского учета от сделок РЕПО составила 189 тыс. рублей.

В налоговом учете сделки РЕПО рассматриваются, как выданные и полученные займы.

В налоговом учете за 2015 год по договорам РЕПО был начислен процентный доход в сумме 67 614 тыс. рублей и процентный расход в сумме 67 434 тыс. рублей. Налоговая прибыль от сделок РЕПО составила 180 тыс. рублей.

3.4 Управленческие расходы составили 36 580 тыс. руб., в т.ч.:

- аудиторские услуги - 179 тыс. руб.
- медицинское и пенсионное страхование – 2 950 тыс. руб.
- аренда помещения - 365 тыс. руб.
- операционные услуги – 1 006 тыс. руб.
- зарплата, соц. налог – 31 341 тыс. руб.
- амортизация - 42 тыс. руб.
- программное обеспечение и компьютерное оборуд-ие - 344 тыс. руб.
- услуги депозитария – 265 тыс. руб.
- прочие услуги, материалы и др. - 88 тыс. руб.

3.5 Прочие доходы и расходы

За 2015г. произведена переоценка финансовых вложений, что привело к бухгалтерскому доходу в сумме 93 981 тыс. руб.(прочие доходы) и бухгалтерскому убытку в сумме 224 398 тыс. руб.(прочие расходы).

За отчетный период были размещено по договору с «Газпромбанк» (ОАО) депозитные вклады на сумму 18 086 500 тыс. рублей, и возвращено на сумму 18 555 400 тыс. рублей, полученный доход составил 70 391 тыс. рублей.

На 31.12.2015г. по Генеральному соглашению о МНО с Банк ГПБ (АО) с 31.12.2015г. по 11.01.2016г размещены денежные средства в размере 1 429 000 тыс. руб. под 10.6% годовых, начислены проценты в размере 6 210 тыс. руб.

За 2014 год было размещено по договору с «Газпромбанк» (ОАО) депозитные вклады на сумму 10 175 750 тыс. рублей, и возвращено на сумму 9 710 850 тыс. рублей, полученный доход составил 93 983 тыс. рублей.

Процентный доход, полученный по предоставленным займам и векселям (облигациям) сторонних организаций, депозитам всего составил:

в 2015г. - 227 235 тыс. рублей.

в 2014г. - 382 649 тыс. рублей.

Прочие Доходы – 117 855 тыс. руб., в т.ч.:

курсовая разница – 1 595 тыс. руб.

переоценка финансовых вложений – 93 981 тыс. руб.

доходы по финансово-хозяйственной деятельности – 22 279 тыс. руб.

Прочие расходы 226 020 тыс. руб., в т.ч. :

курсовая разница – 1 025 тыс. руб.

переоценка финансовых вложений – 224 398 тыс. руб.

расходы по финансово-хозяйственной деятельности – 597 тыс. руб.

В организации потенциально существует финансовый риск от снижения стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость.

3.6 Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименования показателя	На 31.12.15г. в тыс. руб.	На 31.12.14г. в тыс. руб.	На 31.12.13г. в тыс. руб.
Начисленные проценты.	2 868	73 994	55 288
По налогам в бюджет.	456	384	651
Прочие дебиторы .	105 777	561 420	1213
в т.ч. задолженность по оплате за ценные бумаги	105 164	553 181	
ИТОГО:	109 101	635 798	57 152

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименования показателя	На 31.12.15г. в тыс. руб.	На 31.12.14г. в тыс. руб.	На 31.12.13г. в тыс. руб.
Задолженность перед персоналом.	49	44	52
По налогам в бюджет.	3 929	17 760	1

Прочие кредиторы.	4	554 531	6
в т.ч. задолженность по оплате за ценные бумаги		554 531	
ИТОГО:	3 982	572 335	59

3.8 Расшифровка статьи денежные средства и эквиваленты:

Наименования показателя	На 31.12.15г. в тыс. руб.	На 31.12.14г. в тыс. руб.	На 31.12.13г. в тыс. руб.
Денежные средства в кассе.	47	22	22
Денежные средства на расчетном счете.	1 432 471	4 989	1 826
Денежные средства в депозите.		468 900	4000
ИТОГО:	1 432 518	473 911	5 848

3.9 Налог на прибыль

Убыток от реализации финансовых вложений для целей налогообложения за 2015 год составил 31 949 тыс. рублей.

За 2014 год от реализации финансовых вложений для целей налогообложения получена прибыль в размере 39 239 тыс. рублей.

Прибыль для целей налогообложения в 2015 году составила 158 561 тыс. рублей. (стр. 120 НДП)
в 2014 году - 240 356 тыс. рублей.

Начисленный налог на прибыль составил 31 712 тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль составил 15 760 тыс. рублей.

Условный расход по налогу на прибыль составил 77 957 тыс. рублей.

Постоянные разницы возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили:

- постоянное налоговое обязательство в сумме 50 тыс. рублей (налоговые санкции).

В связи с различным порядком признания отдельных доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете возникают временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2015 года:

- на нематериальные активы 7 тыс. руб.

Прибыль организации для целей бухгалтерского учета за 2015 год составила 310 986 тыс. рублей.

3.10 Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2015 года связанными сторонами Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор: Витязева А.Н.

- Члены совета директоров:

Гальперин И.Е..

Зырянов В.Н.

Вострецов И.В.

- Контролирующий орган:

Контролер: Зырянов В.Н.

- Юридические лица:

ООО «Актив Гарант» - юридическое лицо, которое владеет 8,64% уставного капитала ООО «Коммерц Инвестментс»;

ООО «Профинвест» - юридическое лицо, которое владеет 91,36% уставного капитала ООО «Коммерц Инвестментс»;

ООО «Трейд Гарант» - юридическое лицо, в котором ООО «Коммерц Инвестментс» владеет 98% уставного капитала.

ООО «Актив Гарант» - юридическое лицо, в котором ООО «Коммерц Инвестментс» владеет 100% уставного капитала.

ООО «Региональная Финансовая Компания» - юридическое лицо, в котором ООО «Трейд Гарант» владеет 100% уставного капитала.

Негосударственный пенсионный фонд:

НПФ "Газпромбанк-фонд"

К операциям со связанными сторонами, проводимым в 2015 году, относятся:

- Займы выданные:

ООО «Актив Гарант», в сумме 7 000 тыс. рублей, процентная ставка 8 проц.

ООО «РФК», в сумме 1 000 000 тыс. рублей, процентная ставка 13 проц.

На 31.12.2015г. все займы погашены.

- Займы, полученные от:

ООО «Актив Гарант», в сумме 12 450 тыс. рублей, процентная ставка 8 проц.

ООО «РФК» в сумме 1 270 200 тыс. рублей, процентная ставка 7,5 проц. и в сумме 200 760 тыс. рублей, процентная ставка 8 проц.

На 31.12.2015г. все займы погашены.

- С ООО «РФК» заключен договор доверительного управления имуществом. Прибыль по данному договору составила 308 тыс. руб. Вознаграждение ООО «Коммерц Инвестментс» как доверительного управляющего составило 31 тыс. руб.

- Выплаты управленческого персонала:

- за 2015 год составили 6 600 тыс. руб. в том числе, социальные взносы по вознаграждению 1 027 тыс. руб.

- за 2014 год составили 15 363 тыс. руб. в том числе, социальные взносы по вознаграждению 1 663 тыс. руб.

- Перечисления в НПФ "Газпромбанк-фонд" на добровольное пенсионное страхование сотрудников составили 2 950 тыс. руб.

Движение денежных средств со связанными сторонами (тыс. руб.).

Показатель	По данным отчетности отчетного года	За аналогичный период предыдущего года
	2015	2014
Поступления - всего в том числе:	1 007 240	2 824
поступления от реализации ценных бумаг		
Доход от ДУ		2 684
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	240	140
от возврата предоставленных займов	1 007 000	
от возврата предоставленных займов РЕПО	0	
Платежи - всего в том числе:	1 061 386	277 815
на приобретение ценных бумаг		
проценты по долговым обязательствам	42 122	273 477
выдача займов	1 007 000	
прочие платежи	12 264	4 338
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-54 146	-274 991
Поступления - всего в том числе:	640 000	1 715 800
получение кредитов и займов	640 000	1 715 800
Платежи - всего в том числе:	1 483 410	1 109 390
возврат займов	1 483 410	1 109 390
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	843 410	606 410
Сальдо денежных потоков за отчетный период	789 264	331 419

3.11 Организацией сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 1 501 тыс. руб., на 01.01.2014г., 1 543 тыс. руб. на 31.12.2014г. и 1 497 тыс. руб.

3.13. По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение предприятия как результат умелого управления активами. Так за 2015 год чистые активы предприятия увеличились на 248 739 тыс. руб. с 1 769 406 тыс. руб. до 2 068 145 тыс. руб.

229

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Организации не было.

3.14 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил долл. США – 72 руб. 88,27 коп. и евро 79 руб. 69,72 коп.

3.15 Событий после отчетной даты нет.

3.16 Условных активов и условных обязательств нет.

3.17 Годовое общее собрание участников Организации по итогам деятельности за 2015 год не проводилось.

Конечные бенефициары (физические лица) которые прямо или косвенно владеют более 25% в капитале ООО «Коммерц Инвестментс» либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Коммерц Инвестментс»



А.Н.Витязева

15 марта 2016 года.

ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт
Профессиональных Аудиторов»

«25» февраля 2016 г.

№ 0574-01-16-в

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» («ИПАР») выдана аудиторской организации

"Бейкер Тилли Русаудит" Обществу с ограниченной ответственностью ,

1037700117949

(полное наименование аудиторской организации, ОГРН)

в том, что она является членом «ИПАР» и «30» октября 2009 г. включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» за основным регистрационным номером записи (ОРИЗ):

1	0	4	0	2	0	0	0	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Президент НП «ИПАР»



Д.К. Долотенкова

Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью
26 листов (а)

Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли
Русаудит» ООО

О.П. Косинцева

