

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2013 ГОД.

Открытое акционерное общество «Инвестиционно-финансовая компания «Инфраструктура» зарегистрировано Администрацией Киришского района Ленинградской области (Свидетельство о регистрации от « 29 » ноября 1995 г. № 374) и **является правопреемником Акционерного общества открытого типа Специального чекового инвестиционного фонда приватизации «Инфраструктура»** (Распоряжение о регистрации выдано Мэрией Киришского городского Совета народных депутатов Ленинградской области от « 05 » ноября 1992 года № 1318-р).

Место нахождения: Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши.

Почтовый адрес: 187110, Ленинградская обл., г. Кириши, пр. Героев, д. 16, о. 210, 213.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано ИМНС России по Киришскому району Ленинградской области от « 14 » августа 2002 года (основной государственный регистрационный номер: 1024701478878).

ОАО «ИФК «Инфраструктура» является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет лицензии на право осуществления:

Дилерской деятельности (лицензия: № 047-04543-01000 от 18.01.2001 г. выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия);

Среднегодовая численность работников составила 12 человек;

Генеральный директор Палладий В.И., главный бухгалтер Мищенко О.Л.

Уставный капитал: 502 499 рублей

Номинальная стоимость одной акции:

- **одной обыкновенной акции: 1,0 рубль**
- **одной привилегированной акции: -**

Количество акций - всего:

в том числе:

- **обыкновенных акций: 502 499 штук**
- **привилегированных акций: -**

Базовая прибыль на одну акцию за отчетный период составила: 0,64 рубля.

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг ОАО «ИФК «Инфраструктура» осуществляется регистратором ЗАО «Сургутинвестнефть» (Лицензия ФСФР России № 10-000-1-00324 от 24 июня 2004 года – бессрочная) на основании договора на оказание услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг № 33 от 03.01.2001 г. Регистратор выполняет функции счетной комиссии на годовом собрании акционеров.

Сведения о юридических лицах, участником которых является эмитент.

Юридические лица, не менее чем 5 процентами уставного капитала которых владеет эмитент:

Наименование: *ЗАО "СевЗапСервис"*

Место нахождения: *город Кириши, Ленинградская область*

Почтовый адрес: *187110, Ленинградская обл., г. Кириши, пр. Победы, д. 32*

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: *75 % (15 акций)*

Деятельность: *закупка и переработка металлического лома*

Учетная политика предприятия:

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.

- 1.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером.
- 1.2. Для ведения бухгалтерского учета: использовать формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом № 402Н Минфина России 06.12.2011 г., утвердить рабочий план счетов (Приложение №2).
- 1.3. Бухгалтерский учет организован по журнально-ордерной форме учета. В качестве регистров бухгалтерского учета использовать регистры, формируемые бухгалтерскими программами 1С: Бухгалтерия версия 8,1С Рарус «Учет ценных бумаг».
- 1.4. Хозяйственные операции оформлять только с помощью первичных документов, утвержденных в установленном порядке.
- 1.5. Право подписи первичных документов имеют:
 - Генеральный директор.
 - Главный бухгалтер.
 - приходные, расходные кассовые документы – бухгалтер.
- 1.6. Утвердить правила документооборота. (Приложение №01).
- 1.7. Утвердить порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств:
 - а) инвентаризацию основных средств проводить 1 раз в 3 года;
 - б) инвентаризацию финансовых вложений и обязательств проводить на конец года.
 - в) инвентаризацию кассовых вложений проводить не реже 1 раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу.
- 1.8. Кассовую книгу вести автоматизированным способом.
- 1.9. Для своевременного получения финансового результата работы организации установить дату сдачи табелей рабочего времени не позднее 2-го числа месяца, следующего за отчетным.
- 1.10. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставлять в бухгалтерию не позднее 3 дней после возвращения из командировки.
- 1.11. Установить срок отчета по денежным средствам, выданным под отчет на хозяйственные расходы – в течение 30 дней после получения.

Водителям отчитываться за полученные денежные средства на ГСМ по окончании месяца.

2. МЕТОДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ.

- 2.1. Установить линейный способ начисления амортизации объектов основных средств для целей бухгалтерского учета. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002г., начислять по нормам, которые применялись ранее согласно постановления Совмина СССР №1072 от 22.10.1990г. По вновь приобретенным основным средствам для целей начисления амортизации использовать Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования установить в соответствии с техническими условиями организаций-изготовителей (п. 18 ПБУ 6/01). По каждому приобретенному объекту конкретный срок устанавливается и утверждается генеральным директором.
- 2.2. Переоценку основных средств не производить.
- 2.3. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей учитывать в составе МПЗ и списывать на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию.

- 2.4. Ремонт основных средств отражать путем включения фактических затрат в издержки обращения по мере выполнения ремонтных работ без создания ремонтного фонда.
- 2.5. Установить порядок начисления амортизации нематериальных активов линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования. На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация начисляется по нормам рассчитанным исходя из 20 лет. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.6. Материально-производственные запасы (МПЗ) отражать в учете по фактической себестоимости приобретения (п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, утв. Приказом МФ от 09.06.2001г. №44-н). При списании МПЗ их оценку производить по средней себестоимости.
- 2.7. Учет финансовых вложений:
- финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение;
 - в случае незначительности величины затрат на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой уплачиваемой по договору продавцу, считать такие затраты прочими расходами. Уровень существенности установить равным 5 %.
 - выбытие финансовых вложений производится по методу средней первоначальной стоимости ;
 - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату;
 - корректировку производить ежеквартально. Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в составе операционных доходов и расходов;
 - финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;
 - 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;
 - при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- 2.8. Общехозяйственные расходы приходяются на счет 26 и списываются на финансовые результаты.
- 2.9. Расходы, осуществляемые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитывать на счете «Расходы будущих периодов». Производить списание таких расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- 2.10. Учет кредитов и займов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Учитывать полученные кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитывать на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, принимать к учету в том периоде, в котором они осуществлены.
- Проценты по кредитам учитывать в составе прочих расходов.
- 2.11. Резервы предстоящих расходов не создавать.
- 2.12. Средний заработок начислять по данным за последние 12 месяцев.

- 2.13. Затраты по элементам по охране труда для включения в себестоимость установить в соответствии со ст. 19 №181-ФЗ от 17.06.1999г. в размере 0,1% от суммы затрат.
- 2.14. ПБУ 18/02 для целей бухгалтерского учета не применять.
- 2.15. Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и др. отчетности форм на 10 и более процентов являются существенными. Существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.
- 2.16. Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Установить на 2013 год следующий порядок исчисления налогов:

3.1. Налог на добавленную стоимость.

- 1) Применять освобождение от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ следующих операций – реализация ценных бумаг.

3.2. Налог на прибыль.

- 1) Во исполнение требований ст. 313 НК РФ, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, организовать систему налогового учета. Налоговый учет вести силами структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным руководителю организации.
- 2) Главному бухгалтеру обеспечить разработку и применение форм аналитических регистров налогового учета, а также порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и первичных учетных документов, в соответствии с требованиями НК РФ.
- 3) В целях исчисления налога признать доходы и расходы методом начисления.
- 4) Расходы в целях налогообложения отражать как косвенные расходы.
- 5) Амортизируемое имущество в целях исчисления налога распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.
- 6) Амортизацию объектов основных средств исчислять линейным методом.
- 7) Амортизационную премию согласно п.1 ст.259 НК РФ не применять.
- 8) При определении размера материальных расходов оценку списываемых сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказания услуг) производить по средней стоимости.
- 9) Выбывшие ценные бумаги ставить на расходы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии финансовых вложений, не обращающихся на организованных рынках, для целей налогообложения использовать метод оценки с привлечением независимого оценщика.

Оценку расчетной цены векселей производить исходя из условий заключенной сделки.

- 10) Производить исчисление по итогам каждого отчетного (налогового) периода авансовых платежей, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом сначала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода (квартала) исчислять ежемесячные авансовые платежи:

- равными долями в порядке предусмотренном п.2 ст. 286 НК РФ.

- 11) Определять величину текущего налога на прибыль на основе декларации по налогу на прибыль. Отчитываться по налогу на прибыль ежеквартально.

3.4. Главному бухгалтеру обеспечить представление налоговой отчетности контролирующим органам.

3.5. Контроль за соблюдением вышеперечисленных положений возложить на главного бухгалтера.

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

1. Доходы организаций от долевого участия в иных организациях.

В 2013 году наше Общество получило дивиденды от других предприятий на сумму 13 956 988=20 рублей. (форма № 2 стр.2310)

Предприятия, которые перечислили основную сумму дивидендов:

ОАО «Татнефть» - 368 493=00 рубля;

ОАО «Акрон» - 1 770 679=00 рублей;

ОАО «Сургутнефтегаз» - 2 536 452=18 рубля;

ОАО «Ленэнерго» - 1 767 114=95 рубля;

ОАО «Норильский Никель» - 6 978 277=02 рублей

2. Основные средства и нематериальные активы.

На балансе предприятия основные средства, нематериальные активы отсутствуют.

3. Финансовые вложения.

ОАО «ИФК «Инфраструктура» имеет финансовые вложения 37 предприятий на общую сумму 240 099 505=07 рублей. (форма № 1 стр.1170, 1240, пояснения № 3). В том числе:

- векселя – 3 500 000 рублей;

- акции – 229 799 505,07 рублей;

- займы выданные - 6 800 000 рублей

Выручка от продаж ценных бумаг за 2013 год составила: 23 631 855=86 рублей. Себестоимость продаж составила 22 980 249=45 рублей. Валовая прибыль - 651 606=41 рублей. Прочие расходы – 44 402 455=09 рублей. Управленческие расходы – 3 335 637=73 рублей. (форма № 2). В основном реализация ценных бумаг осуществлялась через брокерскую компанию ОАО «КИТ-финанс». Себестоимость проданных ценных бумаг в целях бухгалтерского учета определялась по методу средней стоимости. В налоговом учете себестоимость проданных ценных бумаг составила 19 250 277=91 рублей. В результате переоценки стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составила 229 654 633=71 рублей. Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет 144 871=36 рубль. Результаты переоценки отнесены на финансовые результаты как прочие доходы в сумме 32 578 414=08 рублей и прочие расходы – 43 229 934=34 рубля. (форма № 2 стр.2340, 2350) Обремененных залогом финансовых вложений ОАО «ИФК «Инфраструктура» не имеет. В 2013 году общество приобрело вексель ООО «КирТрансКом» на сумму 3 500 000=00 рублей, со сроком погашения – до востребования под 8 % годовых. Начисленные % составили – 32 986=30 рублей.

4. За 2013 год предприятие начислило и оплатило налогов и сборов на сумму:

- страховые взносы – 532 427=08 рублей;

- сбор на загрязнение окружающей среды – 1 071=40 рубль;

По итогам года налог на прибыль составил – 28 921=00 рублей. (форма № 2 стр.2410)

5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на конец периода составила 13 978 707=07 рубль. Наибольшую задолженность имеют такие организации-дебиторы:

ООО «КИТ-финанс» - 13 696 263=05 рубля;

ООО «Акцион-Пресс» - 11 904=75 рубля;

ЗАО «СевЗапСервис» - 127 919=08 рублей;

ООО ПО «Кириши» - 32 986=30 рублей;

прочие контрагенты – 109 633=89 рублей, (пояснения № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»)

В 2013 году списана дебиторская задолженность по сроку исковой давности на сумму 912=82 рублей.

6.Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность составила: 1 383 058=30 рублей:

- дивиденды невыплаченные акционерам – 1 382 590=00 рублей,

- ООО «Сургутнефтегаз» - 200=00 рублей, (пояснение № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

7.Управленческие расходы.

За 2013 год управленческие расходы составили: 3 335 637=73 рублей (форма № 2 стр.2220)

В том числе:

Оплата труда – 1 763 003=63 рублей;

Страховые взносы – 532 427=08 рублей;

Аренда офиса - 435 432=00 рублей;

Услуги аудитора – 107 400=00 рублей;

Услуги связи – 52 275=21 рублей;

Канцтовары – 34 193=52 рублей;

Подписка – 11 571=30 рублей;

Расходы на автомобиль – 56 442=95 рублей;

Информационные услуги – 93 745=80 рублей;

Другие расходы – 249 146=24 рублей;

8.Прочие расходы.

Прочие расходы составили 1 172 520=75 рублей (форма № 2 стр.2350)

В том числе:

- на проведение общего собрания акционеров – 870 000=00 рублей;

- услуги банка – 180 110=33 рублей;

- услуги депозитария (ведение реестра акций) – 103 711=12 рублей;

- другие расходы – 18 699=30 рублей;

9. Состав аффилированных лиц на

3	1	1	2	2	0	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Карасев Николай Александрович	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета)акционерного общества	25.06.2013	2,36%	2,36%
2.	Лебедев Давид Маратович	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета)акционерного общества	25.06.2013	0,11%	0,11%
3.	Яковлев Александр Юрьевич	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета)акционерного общества	25.06.2013	0,00%	0,00%

4.	Палладий Валерий Игоревич	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	1. Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества 2. Единоличный исполнительный орган эмитента	25.06.2013	4,69%	4,69%
5.	Рыбалко Михаил Павлович	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.06.2013	0,00%	0,00%
6.	Степанова Татьяна Федосовна	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.06.2013	0,10%	0,10%
7.	Смолянкин Леонид Юрьевич	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.06.2013	0,00%	0,00%
8.	Федоров Михаил Дмитриевич	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.06.2013	0,00%	0,00%
9.	Фридман Меер Шевелевич	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.06.2013	0,00%	0,00%
10.	ЗАО «СевЗапСервис»	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, город Кириши, пр. Победы, д. 32	Юридическое лицо, в котором эмитент имеет право распоряжаться более 20% долей	05.05.1997	0,00%	0,00%

В 2013 году сделок по реализации ценных бумаг с аффилированными лицами не было.

10. Операции со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2013 г. числится дебиторская задолженность ЗАО «СевЗапСервис» по предоставленным займам в сумме 6 800 000=00 рублей, а также по процентам – 127 919=08 рублей. В 2013 году начислены проценты в сумме – 67 181=40 рублей. В соответствии с условиями дополнительного соглашения срок погашения займа – «до востребования». Общество планирует востребовать займ и начисленные проценты по нему в течение 2014 года.

11. Кредиты и займы.

В течении 2013 года организация не пользовалась займами и кредитами других организаций, не проводила расчетов в иностранной валюте.

12. Сумма заработной платы управленческого персонала.

Генеральный директор Палладий В.И. – заработная плата за 2013 год составила – 217 387=15 рублей, дивиденды – 47 122=00 рублей. Начисленные и уплаченные налоги составили: подоходный налог – 28 260=00 рублей, страховые взносы – 79 352=85 рубля. Финансовый директор Карасев Н.А. – заработная плата за 2013 год составила – 204 784=89 рублей, дивиденды – 49 294=00 рублей. Начисленные и уплаченные налоги составили: подоходный налог – 26 622=00 рубля, страховые взносы – 76 223=67 рублей.

Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии за 2013 год не начислялось и не выплачивалось.

В 2013 году ОАО «ИФК «Инфраструктура» по итогам 2012 года начислило дивиденды в сумме 1 004 998=00 рублей, списало по сроку исковой давности на сумму 670 612=00 рублей.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

14. Государственная помощь.

В течение 2013 года у ОАО «ИФК Инфраструктура» отсутствовала государственная помощь, а так же организация не принимала участие в совместной деятельности других организаций.

В перспективе на следующий финансовый год организация не планирует прекращать свою деятельность.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов составляют в рамках офисного использования потребления энергии на освещение и потребление таковой оргтехники в виде компьютеров, ксероксов, факсов и т.п. и не более того.

На 01.01.2014 года:

- стоимость чистых активов предприятия составила: 256 241 000=00 рублей;
- прибыль отчетного года составил: 323 010=14 рубль.

Генеральный директор:



 Палладий В.И.

Главный бухгалтер:

 Мищенко О.Л.