

**Пояснительная записка к финансовой (бухгалтерской) отчетности  
Открытого Акционерного Общества  
«Балтийская Инвестиционная компания»  
за 2011 год**

Отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации:

- Федеральным Законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

**1. Основные сведения об Обществе**

1.1. Полное наименование: Открытое акционерное общество «Балтийская Инвестиционная компания».

1.2. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д.23а.

1.3. Фактический (почтовый) адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д.23а.

1.4. Дата государственной регистрации Общества: 10 ноября 2010 года, основной государственный регистрационный № ОГРН 1107746913042, зарегистрировано МРИ ФНС № 46 по г. Москве.

10 ноября 2010 года предприятие поставлено на учет в качестве налогоплательщика Единого сельскохозяйственного налога в Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, код постановки на учет (КПП) 773001001.

**2. Уставный капитал Общества**

2.1. Уставный капитал Общества составляет 1.000.000 (Один миллион рублей). Уставный капитал Общества полностью оплачен.

**3. Наличие филиалов, представительств и обособленных подразделений**

3.1. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

**4. Исполнительный орган Общества:**

4.1. Исполнительным органом общества является генеральный директор Иванова Светлана Валерьевна.

**5. Основные виды деятельности**

5.1. Основным видом деятельности Общества является растениеводство.

5.2. Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Выращивание кормовых культур, заготовка растительных кормов;
- Деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества;

- Прочее финансовое посредничество;
- Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- Прочая оптовая торговля.

## **6. Основные положения учетной политики Общества, действовавшей в отчетном 2011 году.**

Учетной политикой Общества на 2010 год, утвержденной Приказом № 3 от 10.11.2010 г., определены существенные способы ведения бухгалтерского учета изменения не вносились. Утвержденная Учетная политика действительна на 2011 год.

Способы учета имущества, прочих активов при отражении в бухгалтерском учете предприятия не отличаются от предложенных действующим ПБУ.

### **6.1. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на материально-производственные запасы;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка);
- создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов учетной политикой не предусматривается;
- учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет выпуска готовой продукции в оценке по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В конце отчетного периода по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг). При этом на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» выявляются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от ее оценки по учетной цене.

Отклонения списываются на дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» положительные – методом дописания, отрицательные – методом красного сторно. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ежемесячно закрывается и сальдо по этому счету отсутствует.

### **6.2. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н:

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1;
- по всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

### **6.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н:

- нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;
- срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из полезного срока, обусловленного договором уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п. Если срок полезного использования невозможно определить, то он устанавливается из расчета 20 лет;
- амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования;
- амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **6.4. Доходы и расходы**

Доходы признаются при соблюдении всех условий, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н:

- имеется право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы, в том числе коммерческие и управленческие, признаются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

### **6.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

15 июля 2011 года Общество приобрело у Самочкина А.Н. 100 % долей в уставном капитале ООО «БалтАгроКорм» (г.Калининград, ул.Театральная, д.30, офис.307 ИНН 3904612524 ОГРН 1103925016458) в сумме 500 000 (Пятьсот тысяч рублей).

На основании Протокола внеочередного собрания 09 декабря 2011 года Обществом принято решение об увеличении Уставного капитала ООО «БалтАгроКорм». Увеличение уставного капитала ООО «БалтАгроКорм» зарегистрировано 20 декабря 2011 года в сумме 800 500 000 рублей (Восемьсот миллионов пятьсот тысяч рублей), которое нашло отражение по строке 1150 Бухгалтерского баланса как увеличение стоимости долгосрочных финансовых вложений.

### **6.6. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 от № 107н:

- задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);
- срочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- просроченную - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.
- Затраты по полученным займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

12 декабря 2011 года ОАО «Балтийская инвестиционная компания» получила долгосрочный займ по договору №1-БАК от 01.12.2012 в сумме 800 0000 000 рублей, которые были направлены на увеличение уставного капитала ООО «БалтАгроКорм». Одобрение крупной сделки участниками Общества были получены.

## 7. Данные по отдельным статьям бухгалтерского баланса

7.1. Основные показатели по статьям бухгалтерского баланса по итогам 2011 года приведены в таблице:

Статьи бухгалтерского баланса	Код показателя	на конец отчетного периода
<i>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>1100</i>	<i>800 500</i>
Финансовые вложения	1150	800 500
<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>1200</i>	<i>3 505</i>
Дебиторская задолженность	1230	14
Финансовые вложения	1240	382
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9
Прочие оборотные активы	1260	3 100
<i>III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ</i>	<i>1300</i>	<i>1 000</i>
Уставной капитал	1310	1 000
<i>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>1400</i>	<i>796 150</i>
Заемные средства	1410	796 150
<i>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>1500</i>	<i>14 733</i>
Заемные средства	1510	6 667
Кредиторская задолженность	1520	188
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>804 005</b>

## 8. Данные о о связанных сторонах и операциях между организацией и связанными сторонами.

8.1. Информация об объеме операций со связанными сторонами за отчетный год приведена в таблице:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Объем совершенных операций, тыс. руб.
1	Иванова С.В.	Краткосрочный займ	391
2	ООО «БалтАгроКорм»	Долгосрочный займ	796 150

## 9. Информация о государственной помощи.

11.1. Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).

## 10. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности

### 10.1. Анализ производственной деятельности

Анализ основных видов деятельности Общества:

В течение отчетного 2011 года производственная деятельность не осуществлялась.

### 10.2. Численность работников и оплата труда.

Информация о численности работников Общества и оплате труда в 2011 году:

Показатели	2011 год
Общая численность работников на конец отчетного периода, чел.	2
Среднесписочная численность работников за год, чел.	2
Фонд заработной платы за год, тыс. руб.	360

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Иванова

С.В. Иванова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)**  
**ОАО "Балтийская Инвестиционная компания"**

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

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация	первоначальная стоимость <sup>3</sup>
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
и т.д.											

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)	накопленная корректировка <sup>7</sup>	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>			800500	(       )				800500	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )					
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )					
	за 20 11 г. <sup>2</sup>			800500	(       )				800500	
и т.д.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>			400	(    18    )				382	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )					
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )					
	за 20 11 г. <sup>2</sup>			400	(    18    )				382	
и т.д.										
<b>Финансовых вложений - итого</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>			800900	(    18    )				800882	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )					

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступление в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
(вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )			(       )	(       )	(       )		(       )
и т.д.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )	14		(       )	(       )		14	(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )			(       )	(       )			(       )
в том числе: Поставщики	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )			(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )	14		(       )	(       )		14	(       )
(вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )			(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )			(       )	(       )			(       )
и т.д.										
Итого	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(       )			(       )	(       )	х		(       )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(       )	14		(       )	(       )	х	14	(       )



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						
и т.д.						

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление  в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
					погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 11 г. <sup>1</sup>				( )	( )		
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )		
(вид)	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 11 г. <sup>1</sup>				( )	( )		
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )		
Хозяйственного	за 20 11 г. <sup>2</sup>		2628		( 2566 )	( )	62	
Налогов	за 20 11 г. <sup>2</sup>		126				126	
Итого	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )		
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		2754		( 2566 )	( )	188	

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИП Балтийская

ИНВЕСТИЦИОННОЕ

