

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ»
(РУДН)

Факультет _____

Специальность _____

ОТЧЕТ

по преддипломной практике
(вид и название практики)

(сроки проведения практики)
praktikantu.ru

Группа **Отчеты по практике** _____

Студент(ФИО) _____
8 (800) 505-77-31

Руководитель от РУДН _____

Руководитель от производства _____

Оценка _____

Содержание

Введение	3
1. Теоретические основы формирования портфеля ценных бумаг	4
2. Анализ доходности и риска ценных бумаг в составе портфеля ООО «Акция группа Главбух»	6
3. Выявление оптимальной структуры портфеля долговых и долевыми ценных бумаг	12
4. Оценка эффективности портфеля ООО «Акция группа Главбух»	14
Заключение	15
Список использованной литературы	16
Приложения	18

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Введение

Основной целью преддипломной практики является сбор и аналитическая обработка материала подобранных для написания будущей выпускной квалификационной работы, а также систематизация и закрепление знаний полученных в период обучения. Содержанием практики является изучение содержания и функций специалистов различных должностей и уровней управления финансами и денежно-кредитными отношениями в конкретных организациях.

Тема выпускной работы: «Формирование портфеля ценных бумаг».

Объект исследования: ООО «Акцион группа Главбух».

Предмет исследования: портфельное инвестирование как деятельность коммерческого предприятия на рынке ценных бумаг.

Цель исследования: оценка эффективности управления портфелем ценных бумаг ООО «Акцион группа Главбух».

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы формирования портфеля ценных бумаг;
- проанализировать доходности и риска ценных бумаг в составе портфеля ООО «Акцион группа Главбух»;
- выявить оптимальную структуру портфеля долговых и долевого ценных бумаг;
- оценить эффективности портфеля ООО «Акцион группа Главбух».

Отчет по практике состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы.

1. Теоретические основы формирования портфеля ценных бумаг

Портфель ценных бумаг представляет собой совокупность ценных бумаг, в которые предприятие осуществляет вложения с целью получения прямого или косвенного дохода.

Портфель ценных бумаг рассматривают с разных позиций: как совокупность инвестиционных проектов, связанных друг с другом технологической цепочкой или как совокупность инвестиционных проектов, в результате взаимодействия которых возникают синергетические эффекты, увеличивающие стоимость на величину, большую, чем сумма чистых приведенных стоимостей (NPV) отдельных проектов и приводящие к увеличению стоимости коммерческого банка¹.

Первоначальной целью формирования портфеля ценных бумаг является максимально возможное взаимопогашение рисков, связанных с той или иной формой вложения капитала, обеспечивая, таким образом, надежность вклада и получение наибольшего гарантированного дохода². В зависимости от приоритетных целей инвестирования можно выделить несколько видов портфеля ценных бумаг:

- 1) портфель роста,
- 2) портфель дохода,
- 3) консервативный портфель,
- 4) портфель высоколиквидных инвестиционных объектов.

Портфели роста и дохода предназначены в основном для осуществления вложений, связанных с приростом капитала или получением более высоких доходов, что сопровождается высоким уровнем риска.

¹ Аникина И.Д. Формирование инвестиционного портфеля предприятия: методические аспекты // Вестник ВГУ. – 2013. - №1(18). – С.148

² Гитман Л.Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования: учебное пособие. – М.: Кнорус, 2013. – С.164

Консервативный портфель, в свою очередь, формируется с помощью ценных бумаг с минимальным уровнем инвестиционного риска, но темпы роста доходов по таким ценным бумагам также низкие.

Портфель высоколиквидных инвестиционных объектов характеризует возможность быстрого превращения портфеля в ликвидные активы без существенных потерь стоимости.

Данные типы портфелей ценных бумаг, в свою очередь, включают совокупность промежуточных портфелей. К примеру, к портфелю роста можно отнести: портфель консервативного роста, портфель среднего роста, портфель агрессивного роста.

В зависимости от уровня соответствия инвестиционным целям различают сбалансированные и несбалансированные портфели.

Сбалансированный портфель основан на балансе уровня доходности и риска, которые соответствуют определенным параметрам, учитываемым при их формировании. К сбалансированному портфелю относят ценные бумаги с быстро возрастающей рыночной стоимостью, высоколиквидные и высокодоходные объекты, их соотношение определяется параметрами рыночной ситуации. Комбинирование различных видов инвестиций дает возможность получить прирост капитала и получение более высокого уровня доходности при снижении уровня риска. Тогда как несбалансированный портфель означает несоответствие ранее поставленным при его формировании целевым установкам¹.

В экономической литературе выделены три основные теории формирования портфеля ценных бумаг².

1. Теория Г.М. Марковица.
2. Теория У.Ф. Шарпа.
3. Теория Дж. Тобина.

¹ Бригхем Ю. «Финансовый менеджмент». Полный курс в 2-х томах. Перевод с английского под редакцией Ковалева В.В. - СПб. «Экономическая школа», 2013. – С.211

² Экономическая оценка инвестиций: учебное пособие / Под. ред. М. Римера. – СПб.: Питер, 2014. – С.39

Для формирования портфеля ценных бумаг можно инвестировать финансовые ресурсы в какой-либо один вид инвестиционных активов. Но в инвестиционной практике такой тип портфеля встречается очень редко; чаще всего применяется диверсифицированный портфель, т.е. портфель, включающий несколько разновидностей ценных бумаг, обеспечивающий снижение риска за счет распределения финансовых ресурсов¹.

Таким образом, по результатам теоретического исследования банковских операций с ценными бумагами, делаем вывод о том, что на рынке ценных бумаг важная форма инвестирования банка – портфельное инвестирование, представляющее собой формирование портфеля ценных бумаг для обеспечения диверсификации портфеля по уровню доходности и риска.

2. Анализ доходности и риска ценных бумаг в составе портфеля ООО «Аktion группа Главбух»

Общество с ограниченной ответственностью «Аktion группа Главбух» было образовано 16 апреля 2015 г. в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Сокращенное название ООО «Аktion группа Главбух».

Юридический адрес общества: г. Москва, улица Гиляровского, дом 57 строение 1, эт 2 ком 84а. ИНН 7717754861. КПП 771701001. ОГРН 1137746500187.

ООО «Аktion группа Главбух» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ № 14-ФЗ, а также Уставом общества.

Для проведения финансового анализа выберем следующие основные показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.

¹ Абрамов Г.Ф., Малюга К.А. Оценка инвестиционных проектов с использованием реальных опционов // Научное обозрение. – 2014. - №2. – С.6

В таблице 1 представлен горизонтальный анализ внеоборотных активов ООО «Актон группа Главбух».

Таблица 1 – Горизонтальный анализ внеоборотных активов предприятия

Показатель	2016	2015	2014	Изменение к 2014г.	
				руб.	%
Внеоборотные активы, в т.ч.	988 436	1 979 180	1 669 808	-681 372	59,2
Основные средства	313 638	293 037	123 572	190 066	253,8
Финансовые вложения	674 798	1 686 143	1 546 236	-871 438	43,6

По данным таблицы 1 видно, что стоимость внеоборотных активов снизилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 681372 руб. или на 40,8%. Данное снижение обусловлено по большей части снижением величины финансовых вложений на 871438 руб. или 56,4%, а также значительным ростом основных средств на 190066 руб. или на 153,8%.

В структуре активов преобладают оборотные активы (66,7% в 2016 году), это характеризует низкую материальную зависимость предприятия от основного капитала. В структуре основного капитала присутствуют основные средства и финансовые вложения.

В таблице 2 представлен горизонтальный анализ оборотных активов.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ оборотных активов предприятия

Показатель	2016	2015	2014	Изменение к 2014г.	
				руб.	%
Оборотные активы, в т.ч.	1 977 166	1 626 112	1 561 501	415 665	126,6%
Запасы	628 058	331 141	269 652	358 406	232,9%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19 204	-	45 018	-25 814	42,7%
Дебиторская задолженность	1 016 665	1 030 862	652 593	364 072	155,8%
Финансовые вложения	305 507	258 056	544 619	-239 112	56,1%
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 719	6 054	49 619	-41 900	15,6%
Прочие оборотные активы	14	-	-		

В стоимости оборотных активов произошли следующие изменения:

- общая величина краткосрочных активов предприятия возросла на 415665 руб. или на 26,6%.

- стоимость запасов возросла на 358406 руб. или на 132,9%.

- величина дебиторской задолженности возросла на 364072 руб. или на 55,8%.

- стоимость финансовых вложений снизилась на 239112 руб. или на 43,9%.

- величина денежных средств снизилась на 41900 руб. или на 84,4%.

Рассмотрим структуру оборотных активов на рисунке 1.

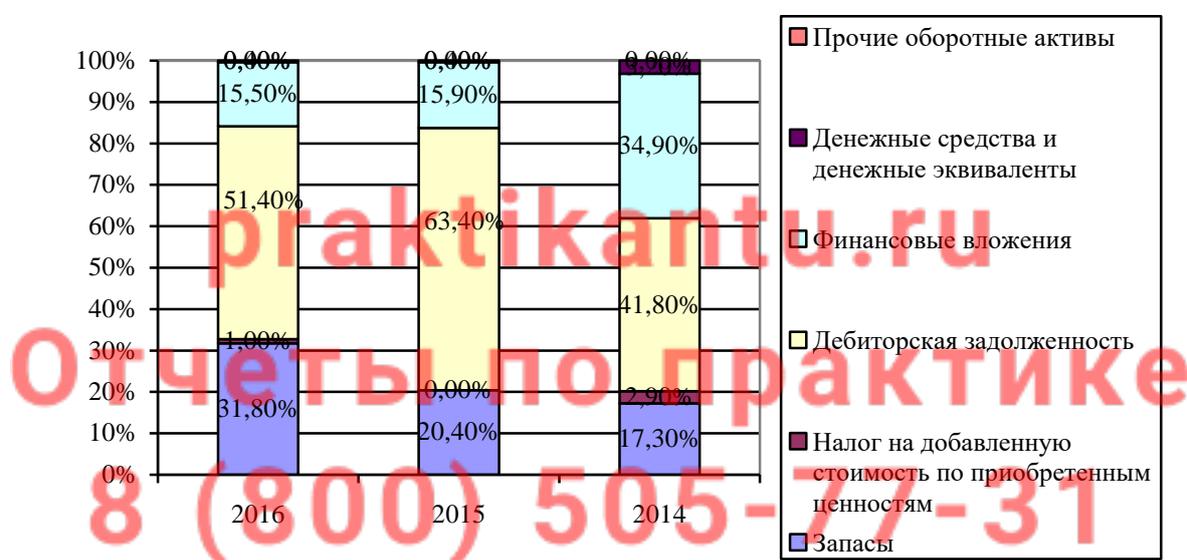


Рисунок 1 – Структура оборотных активов ООО «Аktion группа Главбух», %

Анализируя диаграмму, видим, что в 2016 году снижается удельный вес дебиторской задолженности в структуре активов (до 51,4%), данный факт свидетельствует об улучшении взаиморасчетов предприятия с контрагентами. В целом валюта баланса снизилась на 639690 руб. или 22,9%, в частности за счет роста оборотных активов на 415665 руб. или 26,6%.

Далее рассмотрим динамику и структуру пассивов предприятия. Уставный капитал составляет 8 руб., также в структуре собственного капитала преобладает нераспределенная прибыль в 2016 году в размере 71406 руб. В структуре долгосрочных обязательств присутствуют заемные средства в

размере 200559 руб., что говорит о финансировании основного капитала предприятия.

Рассмотрим структуру краткосрочных обязательств.

Краткосрочные обязательства снизились в 2016 году на 626909 руб. 18,9% за счет роста кредиторской задолженности на 1 599 981 руб. или практически в 1,5 раза.

Структура краткосрочных обязательств приведена на рисунке 2.

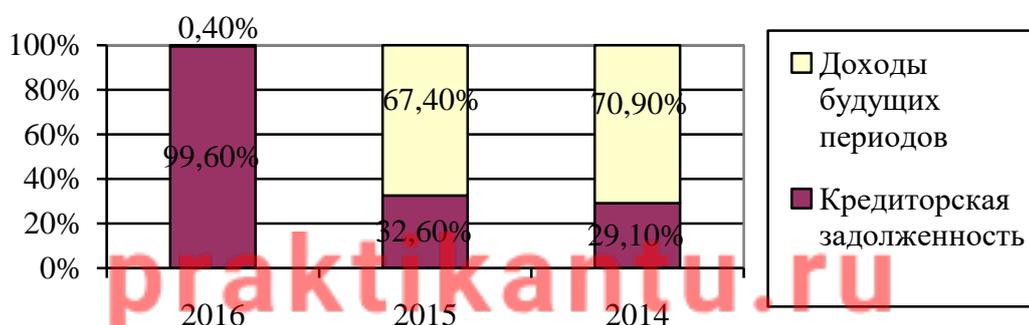


Рисунок 2 – Структура краткосрочных обязательств ООО «Акцион группа Главбух», руб.

8 (800) 505-77-31

Львиную долю в структуре краткосрочных обязательств занимает кредиторская задолженность, что говорит о плохой платежной дисциплине предприятия. Далее следует оценить финансовое состояние предприятия: коэффициент текущей платежеспособности и ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент автономии; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Для проведения данного анализа разделим активы и пассивы анализируемого предприятия на группы, составим таблицу 3.

Таблица 3 – Группировка показателей платежеспособности и ликвидности, руб.

Показатели	2016	2015	2014
Наиболее ликвидные активы	313 226	264 110	594 238
Быстрореализуемые активы	1 016 665	1 030 862	652 593
Медленно реализуемые активы	647 276	331 141	314 670

Труднореализуемые активы	988 436	1 979 180	1 669 808
Наиболее срочные обязательства	2 693 629	3 320 538	2 286 994
Краткосрочные пассивы	0	0	0
Долгосрочные пассивы	200 559	214 167	884 468
Постоянные пассивы	71 415	70 587	59 847

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву (таблица 4).

Таблица 4 – Сравнение показателей платежеспособности и ликвидности

2016	2015	2014	Норма
A1<П1	A1<П1	A1<П1	A1 ≥П1
A2>П2	A2>П2	A2>П2	A2 ≥П2
A3 >П3	A3 >П3	A3 >П3	A3 ≥П3
A4>П4	A4>П4	A4>П4	A4 ≤П4

Таким образом, на предприятии наблюдается платежный недостаток денежных средств и ценных бумаг (A1) для покрытия наиболее срочных обязательств (П1). Ликвидность бухгалтерского баланса далеко не идеальна.

Для оценки ликвидности и платежеспособности рассчитаем показатели ликвидности (таблица 5).

Таблица 5 – Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Акцион группа Главбух»

Показатель	2016	2015	2014	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,08	0,26	>0,2
Коэффициент критической ликвидности	0,49	0,39	0,55	>0,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,06	2,73	1,72	>2

Как видно из таблицы 6, уровень абсолютной ликвидности в 2014-2016 годах значительно ниже нормы. В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатели ликвидности немного улучшились, но ситуацию это не улучшило.

Проведем анализ финансовых результатов ООО «Акцион группа Главбух» в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ финансовых результатов ООО «Акцион группа Главбух»

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.	Изменение в руб.	Изменение в %
Выручка	3 481 210	1 297 536	2 183 674	268
Себестоимость продаж	3 438 630	1267070	-	-
Валовая прибыль (убыток)	42 580	30 466	12 114	140
Прибыль (убыток) от продаж	42 580	30 466	12 114	140
Прочие доходы	3 834	4 386	-552	87
Прочие расходы	23 740	20 277	3 463	117
Прибыль (убыток) до налогообложения	22 674	14 575	8 099	156
Текущий налог на прибыль	6 303	3 835	2 468	164
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 768	-	1 768	100
Чистая прибыль (убыток)	16 371	10 740	5 631	152

В результате анализа данных можно отметить рост выручки в 2016 году на 2 183 674 руб. или в 1,5 раза, чистая прибыль возросла на 5631 руб. или на 52%.

Группирование расходов на производство и реализацию продукции за экономически однородными элементами дает возможность определить все материальные, трудовые и денежные расходы предприятия на производство в отчетном периоде.

В результате проведения финансового анализа ООО «Акцион группа Главбух» выявлено снижение имущества и источников его финансирования на 639690 руб. или 22,9%, в частности за счет роста оборотных активов на 415665 руб. или 26,6%. Финансовые результаты предприятия в 2016 году характеризовались ростом выручки от строительных услуг, но величина чистой прибыли возросла в 2016 году на 71 %.

В настоящее время предприятие не осуществляет портфельное инвестирование, но планирует начать формировать инвестиционный портфель.

3. Выявление оптимальной структуры портфеля долговых и долевых ценных бумаг

Информационная система RTS Board является крупнейшей в России электронной платформой для поиска информации об индикативных котировках на внебиржевом рынке акций. По состоянию на октябрь 2016 г. в системе зарегистрировано 1175 акций 921 эмитента. 8 декабря 2014 г. НП РТС в рамках модернизации системы RTS Board осуществило перевод всех клиентов на новую технологическую платформу QUATRO. Ранее использовавшееся программное обеспечение, перешедшее в собственность Московской Биржи, послужило основой формирования параллельной системы MOEX Board, ставшей своеобразным клоном оригинальной системы. Тем не менее, несмотря на сложную конъюнктуру рынка и резкое снижение ликвидности фондового рынка в целом, рынок акций третьего эшелона с начала 2016 г. показывает признаки постепенного восстановления и консолидации. На текущий момент более 80% индикативных котировок объявляются в Информационной системе RTS Board. В таблице 7 представим некоторых эмитентов акций и их характеристику для формирования портфеля ценных бумаг ООО «Актон группа Главбух».

Таблица 7 – Характеристика эмитентов

Наименование	Биржевой код	Род деятельности	Вид
Камаз	KMAZ	Производство грузовых автомобилей	публичное акционерное общество
Лензолото	LNZL	Золотодобыча	публичное акционерное общество
РусАква	AQUA	Производство аквакультуры	публичное акционерное общество
Соллерс	SVAV	Производство автомобилей	публичное акционерное общество
Уралсиб	USBN	Банковская деятельность	публичное акционерное общество

По каждому эмитенту нами была проанализирована котировка акций в период с 11.09.2016 года по 10.10.2016 года с шагом анализа – в 1 неделю. По

каждому эмитенту была рассчитана ожидаемая доходность и риск. В таблице 8 представлено первичное формирование портфеля на 11.09.2016 года.

Таблица 8 – Первичное формирование портфеля на 11.09.2016г.

Ценные бумаги	Шифр	Первичное формирование портфеля на дату: 11.09.2016			
		Выделяемая сумма на акции одного эмитента	Котировка акции	Кол-во акций:	Стоимость акций и портфеля:
		Руб.	Руб.	Шт.	Руб.
Камаз	KMAZ	100 000,00	38,1	2 624,00	99 974,40
Лензолото	LNZL	100 000,00	10090	9,00	90 810,00
РусАква	AQUA	100 000,00	39,9	2 506,00	99 989,40
Соллерс	SVAV	100 000,00	464	215,00	99 760,00
Уралсиб	USBN	100 000,00	0,1	1 000 000,00	100 000,00
всего:		500 000,00			490 533,80

В таблице 9 представлено состояние портфеля на 10.10.2016 года.

Таблица 9 – Параметры инвестиционного портфеля на 10.10.2016г.

Ценные бумаги	Шифр	параметры портфеля через неделю на дату: 10.10.2016		
		Котировка акции	Стоимость акций и портфеля:	Недельная доходность:
		Руб.	Руб.	%
Камаз	KMAZ	44,15	115 849,60	0,57%
Лензолото	LNZL	10110	90 990,00	3,16%
РусАква	AQUA	40	100 240,00	0,25%
Соллерс	SVAV	580	124 700,00	0,69%
Уралсиб	USBN	0,159	159 000,00	54,37%
всего:		<i>Сумма А:</i>	590 779,60	11,42%

С 11 сентября по 17 сентября 2016 года положительную доходность показали акции Лензолото (0,4%), РусАква (2,01%) и Банк Уралсиб (59%). Акции ПАО "Камаз" снизились на 3,41%, Соллерса на 3,5%. С 3 октября по 10 октября 2016 года акции всех указанных эмитентов возросли, наибольший рост демонстрировали акции Уралсиба - на 54,37%.

4. Оценка эффективности портфеля ООО «Акцион группа Главбух»

Динамика стоимости инвестиционного портфеля приведена на рисунке 3.

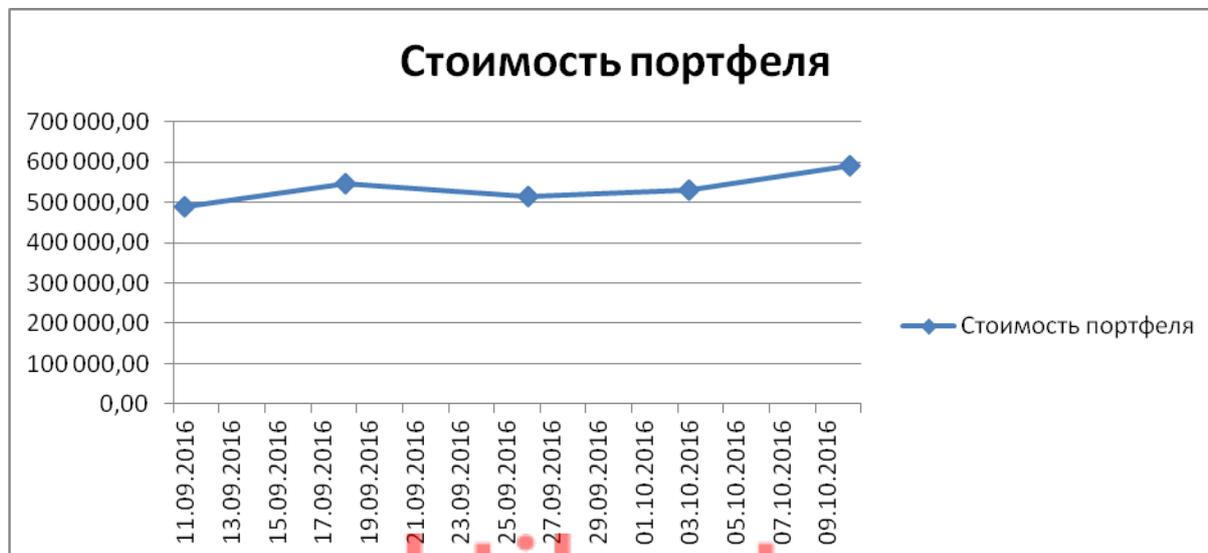


Рисунок 3 – Динамика стоимости инвестиционного портфеля с 11.09.2016г. по 10.10.2016г., руб.

Таким образом, нами был проведен анализ внебиржевого рынка ценных бумаг с помощью анализа котировок ценных бумаг в инвестиционном портфеле.

Заключение

В результате прохождения преддипломной практики получены следующие выводы и сформированы следующие знания:

Изучение теоретических основ финансового анализа

Ознакомление с организационно-управленческой структурой предприятия

Изучение нормативной базы функционирования предприятия

Ознакомление с финансовой отчетностью

предприятия

Ознакомление с особенностями финансового механизма предприятия

Расчет основных финансовых показателей на основе баланса и отчета о прибылях и убытках предприятия

Анализ эффективности управления портфелем предприятия на основе финансовых коэффициентов

Совершенствование моделей управления ценными бумагами предприятия

Формулирование аналитических выводов и практических рекомендаций по формированию оптимальной структуры портфеля ценных бумаг предприятия

Список использованной литературы

1. Федеральный закон РФ «О банках и банковской деятельности» №395-1 от 02.12.1990 года (с изм. и доп. по состоянию на 28.01.2018г.) // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 19.02.2018г.) // СПС КонсультантПлюс
3. Федеральный закон РФ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 29.12.2017г.) // СПС КонсультантПлюс
4. Федеральный Закон РФ от 22 апреля 1996 года № 39 - ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ред. от 31.12.2017г.) // СПС КонсультантПлюс
5. Федеральный закон РФ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 29.07.2017г.) // СПС КонсультантПлюс
6. Абрамов А.Е. Рынок корпоративных облигаций: эволюция спроса и предложения в сфере правового регулирования // Финансовые рынки. – 2012. – С.1-31
7. Абрамов Г.Ф., Малюга К.А. Оценка инвестиционных проектов с использованием реальных опционов // Наукоедение. – 2014. - №2. – С.1-10
8. Аникина И.Д. Формирование инвестиционного портфеля предприятия: методические аспекты // Вестник ВГУ. – 2013. - №1(18). – С.145-153
9. Балабанов, И. Т. Основы финансового менеджмента [Текст] / И. Т. Балабанов. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 245 с.
10. Бланк. И.А. Инвестиционный менеджмент / И. Бланк - М.: 2012. – 158 с.

11. Бригхем Ю. «Финансовый менеджмент». Полный курс в 2-х томах. Перевод с английского под редакцией Ковалева В.В. - Спб. «Экономическая школа», 2013. – 254 с.
12. Букато, В.И. Банки и банковские операции в России / В. И. Букато. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 315 с.
13. Бухвалов А.В. Реальны ли реальные опционы? //Российский журнал менеджмента, Том 4 № 3, 2016. – с. 77-86. [Электронный ресурс] – Российский журнал менеджмента.
14. Виленский П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов: теория и практика. – М.: Дело, 2012. – 385 с.
15. Волошин, И. В. Оценка банковских рисков: новые подходы / И. В. Волошин. – К. : Эльга, Ника-Центр, 2012. – 216 с.
16. Герасимова, Е. Б. Анализ кредитного риска: рейтинговая оценка клиентов / Е. Б. Герасимова // Финансы и кредит. – 2012. – № 17. – С.30-44.
17. Гитман Л.Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования: учебное пособие. – М.: Кнорус, 2013. – 448 с.
18. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов / Пер. с англ. – 7-е изд. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 1324 с. – 1500 экз.
19. Дмитриева И. Н. Сущность инвестиционной деятельности коммерческого банка // Молодой ученый. – 2012. - №8. – С. 94-96.
20. Иванов А.П. Финансовые инвестиции на рынке ценных бумаг. – М.: Издательский дом Дашков и К, 2016. – 148 с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Актин групп Главбух» за 2014-2016 годы

Организация ООО «Актин групп Главбух»
 Идентификационный номер
 налогоплательщика
 Вид
 экономической **Прочие виды полиграфической**
 деятельности **деятельности**
 Организационно-правовая форма / форма
 собственности

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	18487764		
ИНН	7705199395		
по ОКВЭД	18.12		
по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
по ОКЕИ	384		

Единица измерения: **в рублях**

Местонахождение (адрес)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	313 638	293 037	123 572
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	674 798	1 686 143	1 546 236
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	988 436	1 979 180	1 669 808
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	628 058	331 141	269 652
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 204	-	45 018
	Дебиторская задолженность	1230	1 016 665	1 030 862	652 593
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	305 507	258 056	544 619
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 719	6 054	49 619
	Прочие оборотные активы	1260	14	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 977 166	1 626 112	1 561 501
	БАЛАНС	1600	2 965 602	3 605 292	3 231 309

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8	8	8
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	71 406	70 579	59 838
	Итого по разделу III	1300	71 415	70 587	59 847
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	200 559	214 167	884 468
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	200 559	214 167	884 468
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 682 998	1 083 017	666 619
	Доходы будущих периодов	1530	10 631	2 237 521	1 620 375
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 693 629	3 320 538	2 286 994
	БАЛАНС	1700	2 965 602	3 605 292	3 231 309

8 (800) 505-77-31

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Актин групп Главбух» за 2014-2016

ГОДЫ

Организация ООО «Актин групп Главбух»
 Идентификационный номер
 налогоплательщика
 Вид экономической **Прочие виды полиграфической**
 деятельности **деятельности**
 Организационно-правовая форма / форма
 собственности

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	18487764		
ИНН	7705199395		
по ОКВЭД	18.12		
по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
по ОКЕИ	384		

Единица

измерения: в рублях

Местонахождение (адрес)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	3 481 210	1 297 536
	Себестоимость продаж	2120	(3 438 630)	1267070
	Валовая прибыль (убыток)	2100	42 580	30 466
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 580	30 466
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	3 834	4 386
	Прочие расходы	2350	(23 740)	(20 277)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22 674	14 575
	Текущий налог на прибыль	2410	(6 303)	(3 835)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 768	-
	в том числе: пно		1 768	920
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 371	10 740