

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Национальный капитал»
за 2019 год

Раздел I. Общие сведения

Полное наименование организации: Акционерное общество «Национальный капитал», ранее Открытое акционерное общество, в дальнейшем «Общество».

Юридический адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II, офис 12.33

Почтовый адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 31 декабря 2019г. единственным Акционером Общества является:

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале Общества
1	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Континент»	100

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Требования Устава обязательны для исполнения.

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2019 г. составляет 1 000 тыс. рублей. Количество акций 1 000 000 штук. Стоимость одной акции 1 рубль.

В соответствии с пунктом 3.3 Уставом Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых средств;
- капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов;
- капиталовложения в собственность;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Согласно пункту 3.5 Устава вышеуказанный перечень видов деятельности Общества не является исчерпывающим. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством при условии соблюдения п. 3.4. Устава, в соответствии с которым отдельными видами деятельности Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества является ревизор.

Ревизор Общества, Черняева Елена Владимировна, избран общим собранием акционеров Общества на 2019 год.

Среднесписочная численность работающих за 2019 г. составила 7 человек.
Среднесписочная численность работающих за 2018 г. составила 9 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г. проводится аудиторской компанией Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит» (ООО «ПрофИнвестАудит»).

Место нахождения: РФ 105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1)
Телефон: (499) 261-67-83, (499) 261-38-64

На заседании годового собрания акционеров Общества, проводившегося 21 июня 2019 года (Решение единственного акционера от 21 июня 2019 г.), принято решение:

«Нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 18 061 608 (Восемнадцать миллионов шестьдесят одна тысяча шестьдесят восемь) рублей 06 копеек распределить следующим образом: направить на покрытие убытка 2018 года, дивиденды не выплачивать».

Чистые активы Общества на 31 декабря 2019 г. составляют 240 961 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31 декабря 2018 г. составляли 164 017 тыс. руб.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:
сведения об облигациях Эмитента:

вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-08
Срок погашения облигаций выпуска: 15.09.2020г.

Размеры процентной ставки по купону:

1 купонные период с 22.09.2015г. по 22.03.2016г. 13,0 процентов годовых;
2 купонные период с 23.03.2016г. по 20.09.2016г. 13,5 процентов годовых;
3 купонные период с 21.09.2016г. по 21.03.2017г. 10,5 процентов годовых;
4 купонный период с 21.03.2017г. по 19.09.2017 г. 10,5 процентов годовых;
5 купонный период с 19.09.2017 г. по 20.03.2018 г. 10,4 процентов годовых;
6 купонный период с 20.03.2018г. по 18.09.2018 г. 9,8 процентов годовых;
7 купонный период с 18.09.2018 г. по 19.03.2019 г. 9,9 процентов годовых;
8 купонный период с 19.03.2019г. по 17.09.2019г. 10 процентов годовых;
9 купонный период с 17.09.2019г. по 17.03.2020г 10 процентов годовых;
10 купонный период с 17.03.2020г. по 15.09.2020г. – 10 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-08 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2019г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук.

Раздел II. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства (статья 1150)

тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	2	3	4	5
1	Основные средства	11	45	14 239
	в т.ч.			
	Земельные участки	0	0	14 160
	Движимое имущество (офисное оборудование)	11	45	79
	Транспортные средства	0	0	0
2	Вложение во внеоборотные активы (строительство Корпус № 3 Монино)	0	0	13 065
Всего: (строка 1150 баланса)		11	45	27 304

2.2. Доходные вложения в материальные ценности (статья 1160)

Таблица 2
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	2	3	4	5
1	Здание, сданное в аренду	0	0	60 457
Всего: (строка 1150 баланса)		0	0	60 457

2.3. Финансовые вложения

Отнесение финансовых вложений с состав долгосрочных и краткосрочных производится исходя из предполагаемого срока их владения.

Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170)

По состоянию на 31.12.2019г.

Таблица 3
тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-29612-Н	АО «УК ТФГ»	25 250	27 270	-
Итого:			27 270	

Вклады в У.К.			
ООО «Финресурс»	100%	11	-
Итого:		11	
Приобретение прав требования по договору Займа			
ООО «РКС Холдинг»		650 516	31.01.2022
Итого:		650 516	
Всего: (строка 1170 баланса)		677 797	

По состоянию на 31.12.2018г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-81092-Н	АО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-Н	АО «УК ТФГ»	25 250	27 270	-
2-01-33168-Е-001D	АО «Передний край» с учетом создания резерва под обесценение финансовых вложений (66 072 тыс. руб.)	40 000 000	650	-
Итого:			27 925	
ПАИ				
ЗПИФН РВМ "Социальные инвестиции" под управлением ЗАО УК РВМ Капитал		6 870	687 300	-
ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций "Ясная поляна" (для квал. Инвестиров)под управлением УК «ТрансФинГруп»		25 000	18 674	-
Итого:			705 974	

Вклады в У.К.			
ООО «Энергопромсбыт»	24,5%	2	-
Итого:		2	
Всего: (строка 1170 баланса)		733 901	

По состоянию на 31.12.2017г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-81092-Н	ЗАО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-Н	ЗАО УК «ТрансФинГруп»	25 250	27 270	-
2-01-33168-Е-001D	АО «Передний край» с учетом создания резерва под обесценение финансовых вложений (66 072 тыс. руб.)	40 000 000	30 728	-
Итого:			58 003	
ПАИ				
ЗПИФН РВМ "Социальные инвестиции" под управлением ЗАО УК РВМ Капитал		6 870	687 300	-
ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций "Ясная поляна" (для квал. инвестиров) под управлением УК «ТрансФинГруп»		25 000	18 674	-
Итого:			705 974	

Вклады в У.К.			
ООО «Атлант»	100%	12	-
ООО «Энергопромсбыт»	24,5%	2	-
ООО «КИТ Финанс Холдинговая компания»	0,01%	35	
Итого:		49	
Всего: (строка 1170 баланса)		764 026	

Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

По состоянию на 31.12.2019г.

Таблица 4
тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом	Дата погашения
---	-----------------------------	------------	-------------------------------	----------------

			корректировки по рыночной цене	
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-15296-A	ПАО «ОКС»	11	17	-
2-01-33168-E-001D	АО «Передний край» с учетом создания резерва под обесценение финансовых вложений (96 800 тыс. руб.)	40 000 000	0	-
Итого:			17	
ПАИ				
0252-74113866	ЗПИФ недвижимости "Коммерческая недвижимость"	0,61792	0	-
Итого:			0	
Вклады в У.К.				
ООО «Энергопромсбыт»		24,5%	2	-
Итого:			2	
Облигации				
40602306В	Абсолют Банк -6-С01-об	413 412	413 443	22.10.2021
Итого:			413 443	
Всего: (строка 1240 баланса)			413 462	

По состоянию на 31.12.2018г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
ПАИ				
ЗПИФ недвижимости "Коммерческая недвижимость"		0,7724	0	-
Итого:			0	
Вклады в У.К.				
ООО «Атлант»		100%	12	-
Итого:			12	

Облигации				
40602306В	Абсолют Банк -6-С01-об	2 067 300	2 067 315	22.10.2021
4В02-29-36182-Р	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-29	104 785	104 797	17.06.2024
Итого:			2 172 112	
Займы				
ООО «Т-Капитал» (ранее ЗАО «Тринфико Капитал»)			169 980	08.02.2019
ООО «Системы безопасности»			50 000	08.02.2019
Итого:			219 980	
Всего: (строка 1240 баланса)			2 392 104	

По состоянию на 31.12.2017г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
ПАИ				
ОПИФ рыночных финанс. инструментов "ТФГ - Рублевые облигации"		346 488,34067	99 719	
ЗПИФ недвиж. "Коммерческая недвижимость"		0,7724		
Итого:			99 719	
Облигации				
4-02-50156-А	ООО «ТрансФин-М», обл. 02 БО-28	378	378	07.10.2018
4В02-02-10420-А	ТКГ-2 бирж. Об 02	355 600	132 377	10.10.2018
4В02-29-36182-Р	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-29	159 770	159 788	17.06.2024
4В02-30-36182-Р	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-30	80 675	80 685	05.07.2024
4-02-79711-Н	Ипотечный агент Абсолют 1	745 400	735 402	12.11.2040
4-01-81210-Н	Ипотечный агент Абсолют 2	1 315 949	1 315 949	12.08.2041
Итого:			2 424 579	

Займы			
ЗАО «Титан»		4 783 853	01.03.2018
ООО «Т-Капитал» (ранее ЗАО «Тринфико Капитал»)		150 000	21.12.2018
ООО «Системы безопасности»		50 000	31.07.2018
Итого:		4 983 853	
Всего: (строка 1240 баланса)		7 508 151	

2.4. Отложенные налоговые активы (статья 11800)

Таблица 5
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	Расходы будущих периодов - всего	26 681	208	237
	в т.ч.			
	- Налог на убыток по декларации по налогу на прибыль Лист 02. Основной вид деятельности, в т.ч. ценные бумаги, Обращающиеся на ОРЦБ	18 817*	-	-
	- Налог на убыток по декларации по налогу на прибыль Лист 05 по ценным бумагам НЕ Обращающиеся на ОРЦБ	7 690*	-	-
	- расходы будущих периодов (программное обеспечение, медицинская страховка, расходы связанные с приобретением доли в У.К. ООО)	174	208	237
2	Оценочные обязательства и резервы (резерв на оплату отпусков разница между бухг. и налог. учетом)	346	-	-
Всего: (строка 1210 баланса)		27 027	208	237

* Общество планирует в 2020 году получение прибыли от реализации активов по основному виду деятельности (включая ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг) (Лист 02 декларации по налогу на прибыль) и от реализации ценных бумаг не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (Лист 05 декларации по налогу на прибыль) в объеме, превышающем полученный убыток по декларации по налогу на прибыль в течении 2019г. по обоим видам деятельности.
На основании этого принято решение об отражении ОНА на убыток в отчетности за 2019 год.

2.5. Запасы (статья 1210)

Таблица 6
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	Сырье и материалы	0	6	16
	в т.ч.			
	Расходные материалы к оргтехнике, канцтовары	0	6	13
	Бензин АИ-95	0	0	3
2	Товар на продажу	0	0	643
	в т.ч.			
	Ангарно-материальный цех (Валдай)	2 574	2 574	2 574
	Создан резерв под снижение стоимости товара	-2 574	-2 574	-1 931
Всего: (строка 1210 баланса)		0	6	659

2.6. Налог на добавленную стоимость (статья 1220)

Таблица 7
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	За выполненные работы (товары, услуги)	257	0	0
2	Приобретение Здания (Монино)	0	0	11 546
3	Строительство Корпус № 3 (Монино)	0	0	2 244
Всего: (строка 1220 баланса)		257	0	13 790

2.7. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 8
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
	Авансы выданные – всего:	39	40	329
	в т.ч.			
1	ООО «Викинг АБ» (ремонтные работы Корп. 2 в Монино)	0	0	5 643
2	Создан резерв по сомнительной	0	0	- 5 643

	задолженности по ООО «Викинг АБ» (63 сч.)			
3	АО «2К» (аудит)	0	0	100
4	ФГУП «Почта России» (аренда а/я)	13	16	11
5	ТЛС ГРУП (информационные услуги Консультант+ и журнал «Главная книга»)	0	4	152
6	Контур (продление программного продукта)	0	0	50
7	Прочие	26	20	16
	Прочая дебиторская задолженность - всего	591 056	94 520	27 787
	в т.ч.			
1	НКД уплаченный при приобретении ценных бумаг	0	0	3 892
2	НКД по ценным бумагам начисленный на отчетную дату	11 005	54 415	3 379
3	Абсолют Банк ранее Кит Финанс Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расчетном счете)	6	5	84
4	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ценных бумаг)	7	24	89
5	АО «ТИТАН» (Обеспечительный платеж по договору купли-продажи доли в Уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» 24,5%)	537 705	0	0
6	КИТ Финанс ООО (денежные средства на брокерском счете)	0	0	11
7	Расчеты по налогам и госпошлина	17 575	17 540	110
8	Расчеты по социальному страхованию	172	264	0
9	АО «Военно-мемориальная компания» (задолженность по возврату расторгнутых договоров займа)	0	139 000	139 000
10	АО «Военно-мемориальная компания» (% к получению по займам выданным)	0	3 456	3 456
11	Создание резерва по сомнительной задолженности по АО «ВМК» на сумму займа и % к получению	0	-142 456	-142 456
12	ООО «Т- Капитал» (% по договору займа)	0	22 097	19 980
13	ООО «РКС Холдинг» (% по договору займа)	24 197	0	0
14	Прочие	389	175	242
Всего: (строка 1230 баланса)		591 096	94 560	28 116

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 9
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) в г. Москве	40 194	9 288	148 451
2	Филиал 7701 Банк ВТБ (ПАО) в г. Москве	9	9	10
Всего: (строка 1250 баланса)		40 203	9 297	148 461

2.9. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 10
тыс. руб.

Состав акционеров	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2019г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2018г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2017г., тыс. руб.
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017			
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Континент". Номинальный держатель: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	100	100	80,1	1 000	1 000	801
ЗАО «Стабильные инвестиции»	-	-	19,9	-	-	199
Итого	100	100	100	1 000	1 000	1 000

2.10. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 11
тыс. руб.

	Сумма
Нераспределенная прибыль прошлых лет	162 966
в т.ч. Результат от переоценки временных разниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20%)	824
Прибыль / убыток отчетного периода	76 945
Всего нераспределенная прибыль:	239 911

2.11. Долгосрочные обязательства (статья 1410)

Таблица 12
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
	Облигационный заём			
1	в т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 06 (погашение 22.04.2019г.)	0	0	1 000 000
	Биржевые облигации сер. 07 (погашение 22.04.2019г.)	0	0	1 000 000
	Биржевые облигации сер. 08 (погашение 15.09.2020г.)	0	0	1 000 000
	Облигации Сер. 03 (погашение 25.07.2018г.)	0	0	0
Всего: (строка 1410 баланса)		0	0	3 000 000

2.12. Краткосрочные обязательства (статья 1510)

Таблица 13
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
	Облигационный заём	1 000 000	3 000 000	5 000 000
1	в т.ч.			
	Облигации Сер. 03 (погашение 25.07.2018г.)	0	0	5 000 000
	Биржевые облигации сер. 06 (погашение 22.04.2019г.)	0	1 000 000	0
	Биржевые облигации сер. 07 (погашение 22.04.2019г.)	0	1 000 000	0
	Биржевые облигации сер. 08 (погашение 15.09.2020г.)	1 000 000	1 000 000*	0
* по данным облигациям ставка купона определяется каждые 182 дня, при этом остается неопределенной ставка купона на последующие периоды до конца срока обращения. По условиям Решения о выпуске, если остается неизвестна ставка купона хотя бы одного последующего купона, то владельцы облигаций имеют право предъявить облигации к выкупу в течение последних 5-ти рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, ставка по которому осталась неопределенной, т.е. в марте 2019 года. Исходя из вышеизложенного Облигации БО-08 учитываются в составе Краткосрочных обязательств.				

2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	28 770	63 690	269 930
	в т.ч.			
	БО-06	0	17 740	17 490
	БО-07	0	17 740	17 490
	БО-08	28 770	28 210	29 350
	Облиг. Сер. 03	0	0	205 600
3	Заём денежными средствами	478 000	0	0
	В т.ч.			
	ПАО «ОКС»	478 000	0	0
4	Проценты по договору займа	118	0	0
Всего: (строка 1510 баланса)		1 506 888	2 063 690	5 269 930

2.13. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 14
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Всего	272	494	88 097
	в т.ч.			
1	ЗАО Управляющая компания "РВМ Капитал" Д.У. ЗПИФ недвижимости "РВМ Социальные инвестиции" (задолженность по оплате недвижимости расположенной в Монино)	0	0	87 808
2	АО «УК ТФГ» (аренда помещения)	271	273	289
3	Коллегия адвокатов «Вашь юридический поверенный» (юридические услуги)	0	120	0
4	АО «2К» (аудит)	0	100	0
5	Прочие	1	1	0
	Расчеты по налогам и сборам - Всего	0	138	9 375
	в т.ч.			
1	Налоги	0	138	9 375
2	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0
	Прочие кредиторы	0	0	0
Всего: (строка 1520 баланса)		272	632	97 472

Раздел III. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

3.1. Арендованные Основные средства

Таблица 15
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
	Аренда помещений			
	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана		
	127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10			
		689 108		

3.2. Обеспечения обязательств и платежей, полученные / выданные

Таблица 16
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	2	3	4	5
Полученные				
1	Поручительство третьих лиц к договору займа (заемщик АО «ТИТАН»)	0	0	2 624 379
2	Имущество, находящееся в залоге к договорам займа (заемщик АО «ВМК»)	0	109 000	139 000
3	Независимая гарантия к договору займа (заемщик АО «ТИТАН»)	0	0	2 289 228
4	Залог акций к Договору уступке прав требования по договору займа (заемщик ООО «РКС Холдинг»)	1 586 585	0	0
	Итого:	1 586 585	109 000	5 052 607
Выданные				
1	Поручительство к договорам займа.	50 502	0	0
	Итого:	50 502	0	0

Раздел IV. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 17
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
От реализации/погашении ценных бумаг	2 704 128	9 663 237	-6 959 109
НКД полученный при продаже (погашении) облигаций, НКД	193 364	473 593	-280 229
Итого по строке 2110	2 898 492	10 136 830	-7 239 338

4.2. Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 18
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	2 699 577	9 597 322	-6 897 745
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	10 168	188 507	-178 339
Итого по строке 2120	2 709 745	9 785 829	-7 076 084

4.3. Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 19
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
Затраты на оплату труда, компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	16 012	24 470	-8 458
Амортизация	34	40	-6
Аренда имущества	2 884	3 176	-292
Аудит обязательный	810	1 180	-370
Добровольное медицинское страхование сотрудников	222	331	-109
Земельный налог	0	98	-98
Налог на имущество	0	306	-306
Транспортный налог	0	8	-8
Содержание автомобиля (бензин, страховка, запчасти, мойка,	0	293	-293

стоянка и пр.)			
Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен, связь, интернет	1 854	1 885	-31
Канцтовары	13	28	-15
Оргтехника, расходные материалы к оргтехнике и мебель	6	9	-3
Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	36	49	-13
Резерв на оплату отпусков	1 236	2 053	-817
Прочие	37	46	-9
Итого по строке 2220	23 144	33 972	-10 828

4.4. Доходы от участия в других организациях (статья 2310)

Таблица 20
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
Дивиденды полученные	0	13 237	-13 237
Итого по строке 2310	0	13 237	-13 237

4.5. Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 21
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
Проценты по займу выданному	69 019	191 011	-121 992
Проценты по блокировке свободных денежных средств на расчетном счете	5 589	5 764	-175
Итого по строке 2320	74 608	196 775	-122 167

4.6. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 22
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	156 540	552 670	-396 130

Итого по строке 2330	156 540	552 670	-396 130
-----------------------------	----------------	----------------	-----------------

4.7. Прочие доходы и расходы (статья 2340-2350)

Состав прочих доходов (статья 2340):

Таблица 23
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	116 546	244 179	-127 633
Переоценка тела Ц.Б.	3	658	-655
Субаренда помещения в г. Москва	158 502	158 502	0
Уступка прав требования по договору займа	245 079	0	245 079
Отчуждение доли в Уставном Капитале ООО	13 190	0	13 190
Аренда помещения в Московской области	0	234	-234
Продажа здания, расположенного в Московской области	0	64 192	-64 192
Продажа земельного участка, расположенного в Московской области	0	33 527	-33 527
Продажа автомобиля	0	723	-723
Продажа проектной документации	0	42	-42
Прочие	1	12	-11
Итого по строке 2340	533 321	502 069	-31 252

Состав прочих расходов (статья 2350):

Таблица 24
тыс. руб.

	2019г.	2018г.	Изменение
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	912	1 163	-251
Списан НКД по облигациям при продаже или погашении, ранее начисленный на отчетную дату	159 956	193 143	-33 187
Аренда помещения в г. Москва	158 248	158 248	0

Себестоимость проданного здания, расположенного в Московской области	0	74 083	-74 083
Списание стоимости объекта незавершенного строительства, расположенного в Московской области	0	15 309	-15 309
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	17	65	-48
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	9	38	-29
Юридические услуги	0	1 440	-1 440
Уступка прав требования по договору займа	245 079	0	245 079
Материальная помощь к отпуску, не лечение, в связи со смертью, выходное пособие при увольнении	0	1 300	-1 300
Переоценка тела ценных бумаг	0	1 386	-1 386
Госпошлина	1	12	-11
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	724	724	0
Создание резерва по финансовым вложениям	650	30 078	-29 428
Создание резерва под снижение стоимости товара	0	644	-644
Амортизация по имуществу, сданному в аренду	0	533	-533
Услуги по проведению операций в реестре, направление сообщений, проведение ОСВО и проч.	22	392	-370
Отчуждение доли в уставном капитале ООО	12	35	-23
Услуги нотариуса по отчуждению доли в уставном капитале ООО	0	55	-55
Оценка рыночной стоимости имущества	70	0	70
Прочие	54	94	-40
ИТОГО по строке 2350:	565 754	478 742	-87 012

4.8. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2019 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 25
тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	50 121	20	10 024	Условный расход по налогу на

(убыток)				прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	25		5	
в том числе:	25		5	Признание отложенного налогового обязательства по основным средствам
Движение отложенного налогового актива	134 095	20	26 819	признание отложенного налогового актива:
в том числе:				
	94 082		18 816	- налог на убыток по декларации по налогу на прибыль по основному виду деятельности с учетом ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ
	38 119		7 690	- налог на убыток по декларации по налогу на прибыль по ценным бумагам, НЕ обращающихся на ОРЦБ
	(165)		(33)	- расходы будущих периодов (программное обеспечение, медицинская страховка, расходы связанные с приобретением доли в У.К. ООО)
	1 731		346	- оценочные обязательства и резервы (резерв на оплату отпусков разница между бухг. и налог. учетом)
Постоянные налоговые разницы	184 240	20	36 848	Постоянное налоговое обязательства/активы
Налоговая база по налоговой декларации	0	20	0	Текущий налог

4.9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2019 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

балансовая прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль минус(плюс) сальдо изменения отложенных налогов.

50 121 – 0 + 5 + 26 819 = 76 945 тыс. руб.

4.10. Базовая прибыль на 1 акцию за 2019 год составляет 76 руб. 95 коп.

Базовая прибыль/(убыток) на 1 акцию за 2018 год составляет (18 руб. 06 коп.)

Раздел V. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Основные доходы Общества в 2019 г. были получены:

1. От осуществления капиталовложений в акции, облигации с учетом НКД, ценные бумаги паевых фондов – 2 897 492 тыс. руб.;
2. От размещения денежных средств по договорам займа и блокировки временно свободных денежных средств на расчетном счете – 74 608 тыс. руб.;
3. От продажи доли в уставном капитале ООО – 13 190 тыс. руб.;
4. В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам, начисленным на отчетную дату – 116 546 тыс. руб.;
5. От уступки прав требования по договорам займа (уступили по номиналу) – 245 079 тыс. руб.;
6. От сдачи недвижимости в аренду и субаренду – 158 502 тыс. руб.;

В течении 2019 г. для осуществления своей основной деятельности Общество не привлекало дополнительных заемных средств путем размещения Облигационного займа.

30 декабря 2019г. были получены денежные средства по договору займа от ПАО «ОКС» в размере 478 млн. руб., которые направлены на приобретение 24,5% долей в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» в качестве обеспечительного платежа.

В апреле 2019г. в соответствии с условиями выпуска были погашены Биржевые Облигации серии БО-06 и БО-07 на общую сумму 2 миллиарда рублей.

По итогам года расходы по обслуживанию заемных средств составили – 156 658 тыс. руб. в т.ч.:

- НКД по собственным облигациям – 156 540 тыс. руб.;
- проценты к уплате по договору займа – 118 тыс. руб.

Раздел VI. Связанные стороны

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31.12.2019

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде (2019 год)
Основной управленческий персонал		
1.	Гудков Павел Евгеньевич	Генеральный директор
2.	Косырев Михаил Геннадьевич	Член Совета директоров
3.	Новоторцев Константин Анатольевич	Член Совета директоров (по 21.06.2019)
4.	Обшиев Алексей Церенович	Член Совета директоров
5.	Терехов Александр Николаевич	Член Совета директоров
6.	Черкасов Константин Александрович	Член Совета директоров
7.	Корзун Алексей Александрович	Член Совета директоров (с 21.06.2019)
Аффилированные лица		
Основное хозяйственное общество – единственный акционер		
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Континент»	Акционер имеющий в силу своего участия более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества
Дочерние хозяйственные общества		
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»	Участие в уставном капитале общества в размере более пятидесяти процентов общего количества

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде (2019 год)
		голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого хозяйственного общества (до 17.01.2019)
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Финресурс»	Участие в хозяйственном обществе в размере более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого хозяйственного общества (с 16.05.2019)
Зависимые хозяйственные общества		
11.	Акционерное общество «Титан»	Право распоряжаться (непосредственно) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале этого хозяйственного общества и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом (до 14.06.2019)
12.	Акционерное общество «Передний край»	Право распоряжаться (непосредственно) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале этого хозяйственного общества и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом
13.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	Право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого хозяйственного общества и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом
Другие связанные стороны		
14.	Тарасова Любава Алексеевна	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» (до 17.01.2019)
15.	Гаркуша Евгений Валерьевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» (до 21.05.2019)
16.	Вахрамеев Эдуард Юрьевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» (с 21.05.2019 по 30.12.2019)
17.	Шевелева Оксана Викторовна	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» (с 30.12.2019)
18.	Значко Константин Витальевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции» (с 16.05.2019)

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились.

Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2018г. в размере 550 тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу в 2019 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовым договором – 4 126 тыс. руб.

Раздел VII. Существенная информация бухгалтерского баланса

Отсутствует.

Раздел VIII. Условные факты хозяйственной деятельности.

Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2019г. - отсутствуют

Раздел IX. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98:

Событием после отчетной даты, признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1. 25 декабря 2019г. Обществом заключен договор купли-продажи 24,5% долей в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт».
05 марта 2020г. налоговой инспекцией проведена регистрация перехода права собственности на 24,5% долей в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» от АО «Титан» к АО «Национальный капитал».
По состоянию на 05 марта 2020г. доля владения АО «Национальный капитал» в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» составляет 49%, что подтверждено выпиской из ЕГРЮЛ.
2. 30 января 2020 ООО «РКС Холдинг» досрочно частично погасил сумму займа приобретенного Обществом по договору уступке прав требования в размере 50 млн. руб. После частичного погашения задолженность по договору составила 590 млн. руб.

Другие события после отчетной даты, влияющие на Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2019 год отсутствуют.

Раздел X. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Национальный капитал» сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовлена на основе следующей учетной политики:

Общие положения

Бухгалтерский учет в АО "Национальный капитал" ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее Закон, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации (ст.7 ФЗ 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении Показатель считается

существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **не менее пяти процентов**.

В соответствии с Приказом Минфина №34н к принятой учетной политике разрабатываются, утвержденные руководителем предприятия, следующие приложения:

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
2. формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержание которых является коммерческой тайной (п.22 Приказ Минфина №34н);

Выбранные варианты методики учета

1. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия (п.4 ПБУ 6/01) для признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, основными средствами не признаются, а отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Срок полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Руководителем общества утверждается постоянно действующая комиссия по приемки основных средств, которая на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, устанавливает срок полезного использования.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Резерв по ремонту основных средств не формируется, все затраты по ремонту учитываются в расходах того периода, к которому относится акт выполненных работ (оказанных услуг).

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Списание объекта основных средств, числящихся на балансе в составе основных средств, производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами договора и отражается в учете как выручка от прочих видов деятельности.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Переоценка основных средств не производится.

2. Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с ПБУ 5/01, Общество учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- а. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- б. используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение, счет 15 не применяется.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, а именно «скользящая оценка».

3. Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении ценных бумаг учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному субсчёту при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, устанавливается в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

В случае 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.

Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Основным признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методикам, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014г. от N 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» и Указанием Центрального банка РФ от 25 августа 2015 г. N 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев». Допустимое отклонение между балансовой и расчетной стоимости финансовых вложений составляет не более 5%. При превышении отклонения более чем на 5% Генеральным директором Общества принимается решение о корректировке балансовой стоимости актива до его расчетной.

Также критериями обесценения финансовых вложений является отсутствие информации о деятельности эмитента, наличие информации о признаках банкротства и/или ликвидации эмитента, иные существенные сведения о деятельности эмитента.

Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка при выбытии осуществляется:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,

- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- вклады по договору простого товарищества
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- акций акционерных обществ, облигаций и других
по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937г.)

Доходы по НКД (накопленный купонный доход) при продаже ценных бумаг или их погашении, а также при погашении купона, признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы по НКД при продаже ценных бумаг или их погашении, а также при погашении купона, признаются:

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».
- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

Эквивалентом денежных средств являются высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, не подверженные риску изменения стоимости, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, сроком обращения (погашения) до одного месяца.

К ним относятся:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- векселя, приобретенные для проведения расчетов.

4. Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу 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; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

- по размещенным облигациям - Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

Общество может продавать свои облигации как по цене, превышающей номинал (с премией), так и по цене ниже номинала (с дисконтом).

При продаже облигаций с премией Общество отражает полученную премию как доходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие доходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

При продаже облигаций с дисконтом Общество отражает сумму дисконта как расходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие расходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

5. Учет доходов

Выручка признается доходом на основании условий, определенных в ПБУ 9/99.

Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Проценты по займам, выданным другим организациям, признаются в качестве дохода в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договоров на основании бухгалтерских справок, с приложением расчета процентов.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

Доходы, в том числе промежуточные, полученные от владения ПАЯМИ паевого инвестиционного фонда, признаются в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы» на дату публикации управляющей компанией решения о выплате дохода.

6. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний день месяца.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Налог на имущество, относится на расходы по обычным видам деятельности и отражается на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90,8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам, связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Расходы организации, связанные с содержанием недвижимого имущества, относятся к прочим расходам (п.5 ПБУ 10/99).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N \times (1 + \text{СтВз}_N / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и п. 21 ПБУ 18/02.

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

Генеральный директор

23.03.2020г.



Н.Е. Гудков