

**Пояснительная записка**  
**к финансовой (бухгалтерской) отчетности**  
**ЗАО «Национальный капитал»**  
**за 2011 год**

**Раздел I. Общие сведения**

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Национальный капитал» в дальнейшем «Общество»,

Юридический адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.13/2 стр. 3

Почтовый адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 22 «а», стр. 1, офис 41.

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 01 января 2012г. Участниками является:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» - 19,9 % доля в уставном капитале Общества;
- Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» - 19,9 % доля в уставном капитале Общества;
- Банк ВТБ (ОАО) - 60,2 % доля в уставном капитале Общества;

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 01 января 2012 г. составляет 1 000 000 рублей.

В соответствии с Уставом Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- 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 3.4 Устава вышеуказанный перечень видов деятельности Общества не является исчерпывающим. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества, является ревизор.

Ревизор Общества, Косырева Михаила Геннадьевича, избран общим собранием акционеров Общества сроком на 2011 год.

Среднесписочная численность работающих за 2011 г. составила 10 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ « Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транс-Инвест»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Транс-Инвест»

место нахождения поручителя: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 13/2, стр. 3

дата государственной регистрации поручителя: 21 июня 2005 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1057747279006

Поручитель, предоставивший обеспечение, несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Эмитентом обязательств по Облигациям.

**Срок погашения облигаций выпуска: 25.09.2012г.**

***Оферта***

*Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 25.03.2009*

*Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 31.03.2009*

*Дата приобретения ценных бумаг: 09.04. 2009*

***Облигации к выкупу предъявлены не были***

***Оферта***

*Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.09.2009*

*Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.09.2009*

*Дата приобретения ценных бумаг: 29.09. 2009*

***Облигации к выкупу предъявлены в количестве 2 100 000 штук.***

***Оферта***

*Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.03.2010*

*Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.03.2010*

*Дата приобретения ценных бумаг: 30.03. 2010*

***Облигации к выкупу предъявлены в количестве 900 000 штук.***

***Вторичное размещение:***

***15.04.2011г. размещено 2 761 643 штук***

***Оферта***

*Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 17.10.2011*

*Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 19.10.2011*

*Дата приобретения ценных бумаг: 20.10.2011*

***Облигации к выкупу предъявлены в количестве 2 761 643 штук.***

Размеры процентной ставки по купону:

1-2 купонные периоды с 02.10.2007г. по 30.09.2008г. 9,5 процентов годовых;

3 купонный период с 30.09.2008г. по 31.03.2009г. 11,5 процентов годовых;

4-10 купонные периоды с 31.03.2009г. по 25.09.2012г. 13 процентов годовых.

Количество облигаций серия 01 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2011г. составляет 0 штук

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 17.09.2010

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 20.09.2010

Дата приобретения ценных бумаг: 21.09. 2010

**Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 246 630 штук.**

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 20.10.2010

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 21.10.2010

Дата приобретения ценных бумаг: 22.10. 2010

**Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 153 370 штук.**

**Вторичное размещение:**

**13.12.2010г. размещено 1 000 000 штук**

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 18.02.2011

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 21.02.2011

Дата приобретения ценных бумаг: 22.02. 2011

**Облигации к выкупу предъявлены не были**

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 15.03.2011

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 16.03.2011

Дата приобретения ценных бумаг: 17.03. 2011

**Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 600 000 штук.**

Размеры процентной ставки по купону:

1-2 купонные периоды с 23.05.2008г. по 22.05.2009г. 12 процентов годовых;

3-6 купонные периоды с 22.05.2009г. по 20.05.2011г. 12,5 процентов годовых;

**Облигации погашены 20.05.2011г.**

**3. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-01**

иные идентификационные признаки: биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1092(Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения.

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: **13.12.2010г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **500 000 (Пятьсот тысяч) штук;**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000(Одна тысяча) рублей;**

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Дата размещения: **23.12.2010г.**

***Цена размещения или порядок ее определения:***

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций выпуска покупатель при совершении сделки купли-продажи Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций в соответствии со следующей формулой:

$$НКД = Nom * C * ((T - T_0) / 365) / 100\%$$
, где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T<sub>0</sub> - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления).

**Срок погашения облигаций выпуска: 19.12.2013г.**

Размеры процентной ставки по купону:

1-6 купонные периоды с 24.12.2010г. по 19.12.2013 8,2 процентов годовых.

***Условия обеспечения:*** Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-02 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2011г. составляет 500 000 штук

**5. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-03**

иные идентификационные признаки: биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1092(Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения.

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: **13.12.2010г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **500 000 (Пятьсот тысяч) штук;**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000(Одна тысяча) рублей;**

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Дата размещения: **27.06.2011г.**

**Цена размещения или порядок ее определения:**

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций выпуска покупатель при совершении сделки купли-продажи Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций в соответствии со следующей формулой:

$$НКД = Nom * C * ((T - T_0) / 365) / 100\%$$
, где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T<sub>0</sub> - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления).

**Срок погашения облигаций выпуска: 23.06.2014г.**

Размеры процентной ставки по купону:

1-6 купонные периоды с 27.06.2011г. по 23.06.2014 8,2 процентов годовых.

**Условия обеспечения:** Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-04 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2011г. составляет 500 000 штук

## Раздел II. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

### Пояснения по форме «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2011 год.

#### АКТИВ

Наименование показателей	Код строк	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
<b>Раздел I Внеоборотные активы</b>			
<b>Основные средства</b>	<b>1130</b>	<b>104 453</b>	Состоит из: 1. Остаточная стоимость основных средств Общества – <b>79 378</b> тыс. руб. 2. Вложения во внеоборотные активы – <b>25 075</b> тыс. руб. из них: - 5 015 тыс. руб. стоимость приобретенного здания Корпус 2 не введенного в эксплуатацию, т.к. не пригодно к использованию. Необходимо осуществлять капитальные вложения в реконструкцию (ремонт) здания. - 20 060 тыс. руб. капитальные вложения в

Раздел II Оборотные активы			
Запасы	1210	2 969	<p>1. Сырье и материалы – <b>102</b> тыс. руб. дизельное топливо для Дизельной Генераторной Установки (резервная подстанция) в г. Монино;</p> <p>2. Товары на продажу – <b>2 867</b> тыс. руб. ангарно-материальный цех и трансформаторная будка в г. Валдай</p>
Дебиторская задолженность	1230	118 828	<p>1. Налоги – <b>24 687</b> тыс. руб. в т.ч.:  -налог на прибыль всего 19 638 тыс. руб. в т.ч.:  Федеральный бюджет – 8 163 тыс. руб.,  Республиканский бюджет – 11 475 тыс. руб.;  - НДС – 5 041 тыс. руб. (ИФНС проводит камеральную проверку за 4 кв. 2011г. по вычету НДС. Также были предоставлены документы к камеральным проверкам за период с 1-го по 3-й кварталы. 2011г. – решение ИНФС по проверкам до сих пор не приняло);  - госпошлина – 8 тыс. руб. за рассмотрение исков в арбитражном суде;</p> <p>2. НКД уплаченный при приобретении ценных бумаг – <b>9 495</b> тыс. руб.;</p> <p>3. НКД начисленный на отчетную дату – <b>7 920</b> тыс. руб.;</p> <p>4. Начислены проценты (дисконт) по векселям «Передний Край» - <b>3 476</b> тыс. руб.</p> <p>5. Начислены проценты по займам выданным – <b>899</b> тыс. руб. в т.ч.:  - ЗАО «Стабильные Инвестиции» - 246 тыс. руб. ;  - ЗАО «Военно-мемориальная компания» - 8 тыс. руб.;  - Новоторцев К.А. – 645 тыс. руб.;  - ООО «Парент Стройка» - 289 тыс. руб.  Создан резерв по сомнительной задолженности – 289 тыс. руб.</p> <p>6. Денежные средства на брокерских счетах в ТКБ и Тринфико– <b>2 585</b> тыс. руб.;</p> <p>7. Просроченная задолженность по возврату выданного займа - <b>0</b> тыс. руб.  - ООО «БИОТОП» и поручитель НЖК – 31 369 тыс. руб. проценты, неустойка, госпошлина по решению суда.  Создан резерв по сомнительной задолженности на</p>

			<p>Стройка» по аренде помещений объекта в Монино в т.ч. за коммунальные услуги – 603 тыс. руб. создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 603 тыс. руб.;</p> <p>14. Выплата действительной стоимости доли в У.К. ТрансЛесГрупп – 5 тыс. руб. Создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 5 тыс. руб.;</p> <p>15. Медицинское обслуживание – страховка сотрудников – <b>18</b> тыс. руб.</p> <p>16. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – <b>33</b> тыс. руб.</p> <p>17. Прочие – <b>2</b> тыс. руб.</p>
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>	<b>1240</b>	<b>1 822 057</b>	<p>1.Инвестиционные паи - <b>451 857</b> тыс. руб. (с учетом переоценки по состоянию на 31.12.11г.) в т.ч.: - ЗПИФ ВИ ИНИЦИАТИВА (100 шт.) - 507 тыс. руб.; - ЗПИФ КР ТРАНСЮНИОН-КРЕДИТНЫЙ (450 000 шт.) – 451 350 тыс. руб.; - ЗПИФ рентный «Перспектива» (0,464шт.) – 0,5 тыс. руб.; - ЗПИФ СИ СПЕКТР (0,165 шт.) – 0,2 тыс. руб.</p> <p>2.Корпоративные облигации – <b>1 330 000</b> тыс. руб. (с учетом переоценки по состоянию на 31.12.11г.) в т.ч.: - Транскредитфакторинг об 1 (620 000шт.) – 620 000 тыс. руб. ; - Транскредитфакторинг об 2 (710 000шт.) – 710 000 тыс. руб.</p> <p>3. Приобретено право требования по дог. займа к ООО «Парент Стройка» ( право требования суммы основного долга в размере 22 777т.р.)– 20 734 тыс. руб. Создан резерв по финансовым вложениям на сумму 20 734 тыс. руб.;</p> <p>4. Предоставлены процентные займы - <b>40 200</b> тыс. руб. в т.ч.: - ЗАО «Стабильные Инвестиции» - 5 200 тыс. руб.; - ООО «Парент Стройка» - 5 659 тыс. руб. Заём вовремя не вернули. Создан резерв по финансовым вложениям на сумму 5 659 тыс. руб.; - Новоторцев К.А. – 15 000 тыс. руб.; - ЗАО «Военно-мемориальная компания» –</p>

			<p>биржевых облигаций Общества – <b>2 000 000</b> тыс. руб.:</p> <p>- серии БО-01, БО-02 – 1 000 000 тыс. руб.</p> <p>Срок обращения 3 года с возможностью досрочного погашения дата погашения 19.12.2013г.;</p> <p>- серии БО-03, БО-04. – 1 000 000 тыс. руб.</p> <p>Срок обращения 3 года с возможностью досрочного погашения дата погашения 23.06.2014г.;</p> <p>2. НКД по биржевым облигациям – <b>204 450</b> тыс. руб.:</p> <p>- серия БО-01, БО-02 с 5-го по 6-й купонные периоды – 81 780 тыс. руб. (выплаты 20.06.13 и 19.12.13);</p> <p>- серия БО-03, БО-04 с 4-го по 6-й купонные периоды – 122 670 тыс. руб. (выплаты 24.06.13; 19.12.13 и 23.06.14);</p>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>1420</b>	<b>404</b>	<p>Образовались из-за разницы в учете:</p> <p>1. По дополнительным затратам по выпуску облигаций Общества Серия 01 в 2007 г. – <b>370</b> тыс. руб.</p> <p>На основании учетной политики в налоговом учете (пп.3 п. 1 ст. 265 НК РФ) дополнительные затраты учитывались как внереализационные затраты, в периоде возникновения. В бухгалтерском учете отражаются как расходы будущих периодов и учитываются в составе прочих расходов, в течение срока обращения облигаций.</p> <p>2. Госпошлина уплаченная при регистрации недвижимости – <b>34</b> тыс. руб. Списывается в бухгалтерском учете через амортизацию, а в налоговом учете отнесено на расходы в периоде возникновения.</p>
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 204 854</b>	
<b>Раздел V Краткосрочные обязательства</b>			
<b>Заёмные средства</b>	<b>1510</b>	<b>163 560</b>	<p>Купонный доход по биржевым облигациям:</p> <p>- серии БО-01 и БО-02 3-й и 4-й купонные периоды – <b>81 780</b> тыс. руб. (выплаты 21.06.12 и 20.12.12)</p> <p>- серии БО-03 и БО-04 2-й и 3-й купонные периоды – <b>81 780</b> тыс. руб. (выплаты 25.06.12 и 24.12.12)</p>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1520</b>	<b>6 496</b>	<p>1. Поставщики и подрядчики – <b>5 576</b> тыс. руб.. в т.ч.:</p> <p>- ООО «Компания Консул» задолженность по договору купли-продажи недвижимости – 5 000 тыс. руб. (оплата после перевода земли в другое</p>

платежей полученные			<p>- 25 918 тыс. руб. ОАО "Холдинг "Национальная жилищная корпорация" Договор поручительства от 01.07.2008г. к дог. займа с БИОТОП №0107/24/з от 04.12.07г.;</p> <p>- 60 000 тыс. руб. Поручительство Кобляков Николай Владимирович, ООО "Социальная служба Помощник", ООО "Помощник Лизинг", ООО "ПарентСтройка-Помощник" солидарно с ООО "ПарентСтройка" к договору займа с ООО "ПарентСтройка" № 100809/16/з от 10.08.09 г.</p> <p>2. Имущество, находящееся в залоге к договорам займа выданным – <b>48 152</b> тыс. руб. в т.ч.:</p> <p>- 24 329 тыс. руб. ООО "БИОТОП" залог имущества приложение 1 к договору займа № 0107/24/з от 04.12.2007г.;</p> <p>- 3 822 тыс. руб. ООО "ПарентСтройка-Помощник" залог имущества по Договору залога от 19.08.2009г. к договору займа с ООО "ПарентСтройка" № 100809/16/з от 10.08.2009г</p> <p>- 20 000 тыс. руб. ЗАО «Военно-мемориальная компания» залог акций ОАО «ВМК-1» 227 штук. По дог. залога от 28.12.2011г. к дог. займа 281212/08/з от 28.12.2011г.</p>
ТМЦ принятые на ответственное хранение		57 319	Принято имущество на ответственное хранение от ООО «КапиталЭнерго» по дог. 25/НК/КЭ/10 от 20.12.2010г. расположено в Монино.
Недвижимость сданная в аренду. (Находится на балансе Общества)			Сдана недвижимость в аренду ООО «Благополучие» Корпус №1 и гараж в Монино

**Пояснения по форме «Отчет о прибылях и убытках»  
за январь – декабрь 2011 год.**

Наименование показателей	Код строк	Сумма, руб.	Пояснения
Выручка	2110	14 379 030	<p>Продажа (погашение) ценных бумаг всего – <b>14 379 030</b> тыс. руб. в т.ч.:</p> <p>- акции – 738 503 тыс. руб.;</p> <p>- корпоративные облигации - 5 554 799 тыс. руб. (согласно учетной политике Общества НКД по облигациям при продаже и погашении учитывается как прочие доходы);</p> <p>- пай – 8 025 785 тыс. руб.;</p> <p>- векселя – 59 943 тыс. руб.</p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- передача прав на регистрацию товарного знака «Благополучие», отчуждение товарного знака «Родительская опека», передача прав на доменные имена - <b>82</b> тыс. руб.;</li> <li>-прочие – <b>119</b> тыс. руб.</li> </ul>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(663 412)</b>	<p>Прочие расходы состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- НКД начисленный по собственным облигациям – <b>350 581</b> тыс. руб.;</li> <li>- списан НКД по Облигациям других организаций, ранее уплаченный – <b>101 516</b> тыс. руб.;</li> <li>- списан НКД по Облигациям других организаций, ранее начисленный – <b>37 244</b> тыс. руб.;</li> <li>- списание стоимости доли в УК ООО «Благополучие» в т.ч. расходы нотариуса – <b>512</b> тыс. руб.;</li> <li>- оценка рыночной стоимости земельных участков, недвижимости и заложенного имущества - <b>350</b> тыс. руб.;</li> <li>- нотариальные услуги по регистрации дочернего общества «Родительская опека» - <b>7</b> тыс. руб.;</li> <li>- услуги по выпуску собственных Облигаций (выпущенных в 2007 и 2008 годах)– <b>4 128</b> тыс. руб.;</li> <li>- услуги по хранению и учету собственных облигаций – <b>367</b> тыс. руб.;</li> <li>- списан ранее начисленный процент (дисконт) по векселям других организаций – <b>136</b> тыс. руб.;</li> <li>- госпошлина – <b>226</b> тыс. руб.;</li> <li>- комиссия за депозитарное и брокерское обслуживание, комиссия биржи – <b>2 260</b> тыс. руб.;</li> <li>-агентское вознаграждение по размещению биржевых облигаций и услуги платежного агента – <b>5 048</b> тыс. руб.;</li> <li>- вознаграждение на оплату услуг кредитных организаций – <b>23</b> тыс. руб.;</li> <li>- услуги регистратора – <b>2</b> тыс. руб.;</li> <li>- себестоимость товарного знака, расходы на приобретение товарного знака и доменных имён – <b>79</b> тыс. руб.;</li> <li>- юридические услуги по БИОТОП для суда – <b>80</b> тыс. руб.;</li> <li>- консультационные услуги в области права – <b>135</b> тыс. руб.;</li> <li>- запрос на предоставление кадастрового паспорта на земельный</li> </ul>

			Мосэнерго – 1 600 тыс. руб.; 14. обследование, ремонт, приобретение оборудования и услуги по приобретению - 106 тыс. руб.) - прочие – 48 тыс. руб.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(57 697)</b>	
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>(15 198)</b>	
<b>В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</b>	<b>2421</b>	<b>(28 900)</b>	
<b>Изменения отложенных налоговых обязательств</b>	<b>2430</b>	<b>827</b>	Применение ПБУ 18/02 Образовались из-за разницы в учете: - по дополнительным затратам по выпуску облигаций в 2007 и 2008 годах. На основании учетной политики в налоговом учете (пп.3 п. 1 ст. 265 НК РФ) дополнительные затраты учитываются как внереализационные расходы, в текущем периоде. В бухгалтерском учете на основании п. 20 ПБУ 15/01 учитываются как задолженность и учитываются в составе прочих расходов, в течении срока обращения облигаций; - при приобретении недвижимости госпошлина по регистрации в н/у списана а в б/у отнесена на стоимость имущества.
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	<b>2450</b>	<b>(2 990)</b>	Применение ПБУ 18/02 - списано расхождение по продаже собственных облигаций на вторичном рынке; - образовалось расхождение на оценочное обязательство по отпускам на 2012г.
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(75 058)</b>	
СПРАВОЧНО:			
Совокупный финансовый результат периода	<b>2500</b>	<b>(75 058)</b>	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	<b>2900</b>		Базовая прибыль на 1 акцию составляет минус 76 рублей 06 копеек
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	<b>2910</b>		Конвертация облигаций в акции не планируется

связи с этим обстоятельством расходная часть уменьшится и соответственно увеличится выручка, что положительно скажется в дальнейшем на прибыли общества.

В 2010 году Обществом была приобретена недвижимость и земельный участок в Московской области (Монино). Производятся расходы по содержанию и эксплуатации этих объектов. Расходы за 2011г. составили – 12 832 тыс. руб.

Направлены денежные средства на реконструкцию объектов недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2011г. затраты по реконструкции объектов Корпус 2 и склад, отраженные как вложения во внеоборотные активы (с последующим отнесением на увеличение стоимости объектов после ввода в эксплуатацию) составили - 20 060 тыс. руб. Произведены инвестиционные взносы по договору на выполнение функций технического заказчика № 2/250711 от 25.07.2011г. (реконструкция объектов) на сумму – 57 887 тыс. руб.

#### **Раздел IV. Существенная информация бухгалтерского баланса**

Отсутствуют.

#### **Раздел V. Условные факты хозяйственной деятельности.**

##### **Состояние судебных разбирательств**

1. По исковому заявлению ЗАО «Национальный капитал» (далее - Общество) в отношении ОАО «Холдинг «Национальная жилищная корпорация» (далее - НЖК) о взыскании задолженности ООО «БИОТОП» с НЖК как с поручителя по договору займа, решением Арбитражного суда г. Москвы в пользу Общества взыскано 29 297 393 рублей 73 копеек (решение вступило в законную силу 22.07.2011г.). В том числе:

- 24 000 000 сумма основного долга по займу;
- 3 565 865 руб. 70 коп. проценты за пользование займом за период с 08.12.2007г. по 03.06.2009г.;
- 319 144 руб. 47 коп. неустойка за просрочку уплаты процентов за пользование займом за период с 07.12.2008 по 03.06.2009г.;
- 1 412 383 руб. 56 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами за просрочку возврата займа за период с 07.12.2008г. по 03.06.2009г.

Арбитражным судом г. Москвы 26.12.2011г. в отношении НЖК введена процедура наблюдения.

2. По исковому заявлению Общества решением Арбитражного суда г. Москвы в пользу Общества с ООО «БИОТОП» взыскано 31 235 057 рублей 13 копеек (решение вступило в законную силу 11.05.2010г.). В том числе:

- 24 000 000 сумма основного долга по займу;
- 4 578 468 руб. 44 коп. проценты за пользование займом за период с 08.12.2007г. по 21.09.2009г.;
- 661 588 руб. 69 коп. неустойка за просрочку уплаты процентов за пользование займом за период с 07.12.2008 по 21.09.2009г.;

**І. Состав аффилированных лиц на**

**2 0 1 1**

**3 1 1 2**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Парент Стройка»	140050, Россия, Московская область, Люберецкий район, пос. Красково, ул. 2-ая Заводская, д. 20/1, пом. IV	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	04 марта 2010г.	0%	0%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 33	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	05 октября 2011г.	0%	0%
3.	Общество с ограниченной ответственностью «ГРИНФИКО ПРОПЕТИ МЕНЕДЖМЕНТ» Д.У. ЗПИФ ВИ «ГРИНФИКО УНИВЕРСАЛЬНЫЙ»	105064, г.Москва, Малый Казенный пер., д.3	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	01 сентября 2010г.	60,2%	60,2%

## II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с 01 01 2011 по 31 12 2011

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1.	Утрачено одно из оснований аффилированности: Новоторцев Константин Анатольевич	16 февраля 2011г.	31 марта 2011г.
2.	Дополнительное основание аффилированности: Дубовский Виталий Анатольевич	25 февраля 2011г.	31 марта 2011г.
3.	Возникновение основания аффилированности: Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие»	19 января 2011г.	31 марта 2011г.
4.	Утрачено основание аффилированности: Новоторцев Константин Анатольевич	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
5.	Утрачено основание аффилированности: Сукманов Дмитрий Викторович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
6.	Утрачено основание аффилированности: Грабаров Алексей Борисович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
7.	Утрачено основание аффилированности: Дубовский Виталий Анатольевич	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
8.	Возникновение основания аффилированности: Общество с ограниченной ответственностью «Родительская опека»	13 мая 2011г.	30 июня 2011г.
9.	Возникновение основания аффилированности: Гудков Павел Евгеньевич	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
10.	Возникновение основания аффилированности: Мурзин Сергей Александрович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
11.	Возникновение основания аффилированности: Логунов Дмитрий Александрович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
12.	Возникновение основания аффилированности: Белаи Олег Викторович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
13.	Изменение даты наступления основания: Демидов Денис Леонидович	27 июня 2011г.	30 июня 2011г.
14.	Утрачено основание аффилированности: Дубовский Виталий Анатольевич	13 июля 2011г.	30 сентября 2011г.
15.	Возникновение дополнительного основания аффилированности: Гудков Павел Евгеньевич	14 июля 2011г.	30 сентября 2011г.
16.	Изменение юридического адреса: Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	05 октября 2011г.	31 декабря 2011г.
17.	Изменение юридического адреса: Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие»	03 ноября 2011г.	31 декабря 2011г.

Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие»	127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного	19 января 2011г.	0%	0%
---	---	---	------------------	----	----

**Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:**

2	3	4	5	6	7
Дубовский Виталий Анатольевич		Генеральный директор	25 февраля 2011г.	0%	0%
Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие»	127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	19 января 2011г.	0%	0%
Общество с ограниченной ответственностью «Родительская опека»	127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.11А, стр.2	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	13 мая 2011г.	0%	0%
Гудков Павел Евгеньевич		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%
Мурзин Сергей Александрович		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%
Логунов Дмитрий Александрович		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%

## Раздел VII. 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.

Указанные события в деятельности Общества отсутствуют.

## Раздел VIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

**Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.**

### Общие положения

Бухгалтерский учет в ЗАО "Национальный капитал" ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-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.

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);

полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (п.31 ПБУ 14/2007). Соответственно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости НМА или списания его с бухгалтерского учета, начисление амортизации прекращается (п.32 ПБУ 14/2007).

### **3. 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».

### **4. 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 субсчету 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

- 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 и расходы по НКД (накопленный купонный доход) в том числе при продаже ценных бумаг или их погашении признаются в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

## 5. 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 займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок

## **6. 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.

## **7. 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

Дебет 58 Кредит 76 - получены финансовые вложения по цене первой части РЕПО.  
Дебет 58 Субсчет «Предоставленные займы» Кредит 51 – уплачены денежные средства по первой части РЕПО в соответствии с договором.

- **Операции по возврату финансовых вложений по второй части РЕПО отражаются в учете следующим образом:**

Дебет 76 Кредит 58 - возвращены финансовые вложения по цене первой части РЕПО.

Дебет 76 Кредит 91 – начислен доход по сделке РЕПО.

Или

Дебет 91 Кредит 76 - начислен убыток по сделке РЕПО

Дебет 51 Кредит 58 Субсчет «Предоставленные займы» – получены денежные средства по второй части РЕПО в соответствии с договором.

## **9. 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.

## **10. Раскрытие информации в Бухгалтерском балансе (форма № 1)**

Раскрытие в Бухгалтерском балансе (форма № 1) информации о краткосрочных и долгосрочных финансовых вложениях (акциях, облигациях, векселях и др.) производится исходя из срока их обращения (погашения), с учетом требования приоритета содержания над формой.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12.03.2012г.



П.Е. Гудков

Н.Н. Курносова