

Утверждено
"Положением об учетной
политике ЗАО "РТК" в 2011 г."
приказ № 20 от "30" декабря 2010 г.

Отчет о прибылях и убытках
за _____ год 20 11 г.

Организация _____ ЗАО "РТК" _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____ прочее финансовое посредничество _____ ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ ЗАО _____
_____ частная _____ по ОКФС/ОКФС
_____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб.

Коды		
0710002		
31	12	2011
76607087		
7710578825		
65.2		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2011 г.	За январь-декабрь 2010 г.
п.8.7 ПЗ	Выручка	2110	1221114	0
п.8.7 ПЗ	Себестоимость продаж	2120	(1214076)	(0)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7038	0
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(1205)	(4903)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5833	-4903
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
п.8.7 ПЗ	Проценты к получению	2320	946	53764
п.8.7 ПЗ	Проценты к уплате	2330	(4512)	(47301)
п.8.7 ПЗ	Прочие доходы	2340	10000	420990
п.8.7 ПЗ	Прочие расходы	2350	(2016)	(420044)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10251	2506
	Текущий налог на прибыль	2410	(55)	(2158)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1996	(1657)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее-всего, в т.ч.:	2460	(12)	0
	экономические санкции	2461	(12)	0
	доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет	2462	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10184	348
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10184	348
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)



Утверждено
"Положением об учетной
политике ЗАО "РТК" в 2011 г."
приказ № 20 от "30" декабря 2010 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 11 г.

Коды	
0710003	
31	12 2011
76607087	
7710578825	
65.2	
67	16
384 (385)	

Организация ЗАО "РТК" Форма по ОКУД 0710003
 Идентификационный номер налогоплательщика 76607087 Дата (число, месяц, год) 31 12 2011
 Вид экономической деятельности 7710578825 ИНН 7710578825
 Прочие финансовое посредничество по ОКВЭД 65.2
 Организационно-правовая форма/форма собственности ЗАО по ОКФС 67
 частная по ОКФС 16
 Единица измерения: тыс. руб. (млн.-руб.) по ОКЕИ 384 (385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	15050	(- -)	-	3	1001	16054
За 20 10 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	348	348
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	348	348
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизации юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
пересчета имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	15050	(- -)	-	3	1349	16402
За 20 11 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	10184	10184
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	10184	10184
пересчета имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
пересчета имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	17	(17)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3300	15050	(- -)	-	20	11516	26586

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г.	Изменения капитала за 20 10 г.		На 31 декабря 20 10 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	16054	348	-	16402
корректировка в связи с:	3410				
изменением учетной политики	3420				
исправлением ошибок	3500	16054	348	-	16402
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1001	348	-	1349
корректировка в связи с:	3411				
изменением учетной политики	3421				
исправлением ошибок	3501	1001	348	-	1349
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	15053	-	-	15053
корректировка в связи с:	3412				
изменением учетной политики	3422				
исправлением ошибок	3502	15053	-	-	15053
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г.	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Чистые активы	3600	16054	16402	26586

Руководитель

(подпись)

« 30 » 03 2012 г.

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)

Утверждено
"Положением об учетной
политике ЗАО "РТК" в 2011 г."
приказ № 20 от " 30 "декабря 2010 г.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год _____ 20 11 г.

Организация _____	ЗАО "РТК"	Форма по ОКУД _____	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика _____		Дата (число, месяц, год) _____	31 12 2011
Вид экономической деятельности _____	Прочее финансовое посредничество	по ОКПО _____	76607087
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ЗАО	ИНН _____	7710578825
_____	частная	по ОКВЭД _____	65.2
_____		по ОКОПФ/ОКФС _____	67 16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (нужное зачеркнуть)		по ОКЕИ _____	384/385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 11 г.	За _____ год 20 10 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	10000	0
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	0	0
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0
	от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
п.8.8 ПЗ	прочие поступления	4119	10000	0
	Платежи - всего	4120	(144909)	(55595)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2376)	(1348)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(717)	(1685)
	процентов по долговым обязательствам	4123	()	(50065)
	налога на прибыль организаций	4124	(543)	(2497)
п.8.8 ПЗ	от перепродажи финансовых вложений	4125	(140459)	()
	прочие платежи	4129	(814)	()
	Сальдо денежных средств от текущих операций	4100	(134909)	(55595)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	12645	372195
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	316500
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	54412
п.8.8 ПЗ	прочие поступления	4219	12645	1283
	Платежи - всего	4220	(50000)	(213744)
	в том числе:			

11

	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(0)	(0)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
п.8.8 ПЗ	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(50000)	(200144)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
	на прочие выплаты, перечисления	4229	(0)	(13600)
	Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности	4200	(37355)	158451

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 11 г.	За год 20 10 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	300000	200000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	0	200000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
п.8.8 ПЗ	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	300000	0
	прочие поступления	4319	0	0
	Платежи - всего	4320	(0)	(0)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
	распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(299276)
	прочие платежи	4329	(0)	(0)
	Сальдо денежных средств от финансовой деятельности	4300	300000	(99276)
	Сальдо денежных средств за отчетный период	4400	127736	3580
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5040	1460
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	132776	5040
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



20/12 г.

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Сажина К.П.

(расшифровка подписи)

**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«РЕЗЕРВНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ
ЗА 2011 г.**

**г. МОСКВА
2012 г.**

12

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Резервная трастовая компания».

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «РТК».

Контактная информация

Юридический адрес: 109240, г. Москва, ул. Никольямская, 13, стр.17.

Адрес страницы в сети "Интернет" - www.trustrezerv.ru

Телефон: (495) 972-2313.

Сведения о государственной регистрации

ЗАО «РТК» (прежнее наименование ЗАО «БизнесРегион») создано решением учредительного собрания от 25.03.2005 г., зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве 31.03.2005 г.

Устав Общества в последней редакции утвержден решением единственного акционера ЗАО «РТК» от 31.01.2012 г., зарегистрирован Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 1057746547594 от 09.02.2012 г.

Общество состоит на налоговом учете в ИФНС № 9 по г. Москве в соответствии со свидетельством от 09.02.2012 г. Идентификационный номер налогоплательщика: 7710578825. КПП налогоплательщика: 770901001.

Сведения об уставном капитале

Уставный капитал составляет 15 050 000 рублей и разделен на 15 050 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Государственный регистрационный номер выпуска: 1-02-55811-Н. Все акции размещены и оплачены, на балансе ЗАО «РТК» собственных акций нет.

Филиалы и представительства Общества

Не имеет.

Виды деятельности Общества

Таблица 1

Коды ОКВЭД:
65.2 – прочее финансовое посредничество (основной);
51.7 – прочая оптовая торговля;
65.23.1 – прочая оптовая торговля;
67.13 – прочая вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества;
74.1 – деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием

В 2011 г. Общество работало в сфере финансовых операций, а именно:

- привлечение денежных средств на рынке ценных бумаг и вложение денежных средств в сфере масштабных инфраструктурных проектов, связанных с созданием промышленных производств в различных отраслях экономики, строительством и реконструкцией объектов недвижимости и других проектах;

- торговые операции ценными бумагами третьих лиц;

Единоличный исполнительный орган Общества

Директор Общества - Сажина Ксения Павловна - утвержден решением единственного акционера ОАО «Регионинвестпром» от 23.07.2011 г.

Коллегиальный исполнительный орган Общества

Не предусмотрен.

Дочерние и зависимые хозяйственные общества

Не имеет.

Участие Общества в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Не участвует.

Участие Общества в совместной деятельности

Не участвует.

2. Информация об аффилированных лицах

Таблица 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	ОАО «Регионинвестпром»	г.Москва, Неманский проезд, д.4, кор.2	Лицо является единственным акционером Общества	22.07.2011	100	100
2	Фёдоров Василий Владимирович	г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц ЗАО «РТК»	11.08.2011		
3	Сажина Ксения Павловна	г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	23.07.2011		

(Сведения по состоянию на 31.12.2011 г.).

3. Учетная политика Общества

Основные положения учетной политики в 2011 г.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «РТК» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Ф3 РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной Приказом директора № 20 от 30.12.2010 г. Бухгалтерский учет в ЗАО «РТК» ведется автоматизированным способом.

➤ *Основные средства*

Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд объединения, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств; амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта на сч. 01.

Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, в случае их реализации списываются с бухгалтерского счета 01 в момент подписания акта приема-передачи этих объектов и учитываются на отдельном субсчете к счету 45. Списание стоимости таких объектов на финансовые результаты Общества производится на дату государственной регистрации права собственности покупателем.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется объединением самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

➤ Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется и в случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более, чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит изменению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

➤ Материальные запасы

К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

Материалы принимаются на учет по бух. счету 10 по фактической стоимости приобретения (договорным ценам). Учет движения материальных ресурсов, их отпуска в производство и иного выбытия ведется по способу средней себестоимости путем определения средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

Учет транспортно-заготовительных расходов ведется на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание ТЗР по направлениям использования либо иного выбытия МПЗ осуществляется ежемесячно в соответствии с утвержденным расчетом.

➤ Доходы и расходы на производство и реализацию

К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы (расходы) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг;
- доходы (расходы) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от уступки прав требования, от реализации финансовых вложений (в ценные бумаги третьих лиц, доли в уставных капиталах третьих лиц).

К прочим относятся доходы (расходы) от размещения средств на депозитных счетах, от предоставления займов другим организациям, от участия в уставных капиталах других организаций.

Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством

РФ, отражаются в учете на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, по соответствующим статьям расходов в размере фактических затрат.

➤ Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (сумма расходов по страхованию; расходы на приобретение сертификатов и иных разрешительных документов, оплачиваемых разовым платежом, но относящихся к нескольким отчетным периодам; сумма роялти, оплачиваемых разовым платежом) отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

➤ Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений. Прочие расходы, связанных с приобретением или реализацией финансовых вложений, сумма которых незначительна (составляет не более 10% стоимости приобретения или стоимости реализации соответственно данных финансовых вложений), включаются в состав прочих расходов того текущего периода, когда были приняты к бухгалтерскому учету или реализованы соответствующие финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений в ценные бумаги (акции, облигации, векселя) третьих лиц при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Векселя, облигации, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты (дисконт) по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

Начисление причитающегося дохода в виде процентов (дисконта) по векселям, облигациям производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. Начисление понесенного расхода в виде премии по векселям, облигациям производится в составе про-

чих расходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

➤ Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов по полученным кредитам, займам производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения заемного обязательства) независимо от даты уплаты процентов. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается на конец отчетного периода с учетом задолженности по начисленным процентам.

Задолженность по начисленным процентам по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе расчетов. При этом начисление причитающегося расхода в виде процентов (дисконта) производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. Сумма премии по векселям выданным, размещенным собственным облигациям списывается в состав прочих доходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги.

➤ Учет расчетов по налогу на прибыль

В Обществе применяется ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

➤ Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

Измененный вследствие изменений в учетной политике способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествующие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять ретроспективный способ не рационально по причине существенного усложнения учетного процесса.

➤ Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном месяце текущего года, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к

общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 10 000 руб.

➤ Налоговая политика

Общество является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

Для целей налогообложения НДС

Налоговым периодом по НДС является квартал.

В Обществе ведется раздельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС операций. Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Для целей налогообложения прибыли

Для целей исчисления налога на прибыль ведется налоговый учет, основанный на первичных учетных документах, бухгалтерских справках, аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета. В случае, если данные о хозяйственных операциях формируются на бухгалтерских счетах по правилам, соответствующим налоговой политике, применяются регистры бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, за исключением ряда доходов и расходов, признаваемых к возникновению по мере оплаты (дивиденды, страхование, компенсация за использование личных автомобилей, взносы, вклады и иные обязательные платежи, кроме налогов и сборов, и т.п.).

Доходы и расходы от передачи имущества в аренду признаются в составе доходов от реализации на дату предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов (дата счета-фактуры).

Доходы и расходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации относятся в состав доходов (расходов) от реализации.

Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

Расходы на приобретение земельных участков или права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов на производство и реализацию равномерно в течение пяти лет.

По услугам непромышленного характера, оказываемым Обществом, прямые расходы на их оказание не выделяются. Все расходы на производство и реализацию, осуществляемые в текущем месяце, относятся в состав косвенных расходов. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и

реализации и в полном объеме относится на расходы от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется линейным способом по амортизационным группам согласно Классификации Правительства РФ и в соответствии с нормами амортизации, определенными организацией самостоятельно исходя из срока полезного использования.

В составе нематериальных активов (НМА) в целях налогообложения отражаются объекты интеллектуальной собственности или результаты интеллектуальной деятельности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и т.п., а также из срока полезного использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

Материально-производственные запасы при их отпуске в производство или ином выбытии списываются по средневзвешенной фактической себестоимости, определяемой по каждой номенклатурной единице материалов.

При реализации или ином выбытии покупные товары списываются по стоимости каждой единицы.

Если в отчетном квартале отсутствуют кредиты и займы, полученные на сопоставимых условиях, то расходы по процентам признаются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем «предельную величину», которая рассчитывается в пределах ставки рефинансирования Центробанка РФ, увеличенной в 1,8 раза (или в другом размере, установленном действующим законодательством), – при оформлении долгового обязательства в рублях и ставки рефинансирования Центробанка РФ, умноженной в 0,8 раза (или в другом размере, установленном действующим законодательством), – по долговым обязательствам в иностранной валюте. Проценты по долговым обязательствам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, амортизируемого имущества, финансовых вложений, учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного периода.

Налоговый учет ценных бумаг ведется в порядке, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества. Прочие расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, учитываются обособленно в составе расходов на реализацию ценных бумаг.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Изменения в учетной политике в 2012 г.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2012 г. отсутствуют.

4. Отклонения значений показателей бухгалтерской отчетности, относящихся к 2010 г. и отражаемых в бухгалтерской отчетности за 2011 г., от значений этих показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2010 г.

По бухгалтерскому балансу:

Значения показателей на 31.12.2010 г., отражаемые в бухгалтерском балансе на 31.12.2011 г., отличаются от заключительного сальдо на 31.12.2010 г. по следующим строкам:

1. По строке 1230 «Дебиторская задолженность-всего», по строке 1235 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» на 31.12.2010 г. в форме за 2011 г. отражена сумма 88 т.р., а в форме за 2010 г. по аналогичным строкам отражена сумма 87 т.р.

2. По строке 1200 «Итого по разделу II», по строке 1600 «БАЛАНС», по строке 1700 «БАЛАНС» на 31.12.2010 г. в форме за 2011 г. отражена сумма 17 140 т.р., а в форме за 2010 г. по аналогичным строкам отражена сумма 17 139 т.р.

3. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)- всего» на 31.12.2010 г. в форме за 2011 г. отражена сумма 1 349 т.р., а в форме за 2010 г. по аналогичной строке отражена сумма 1 348 т.р.

4. По строке 1300 «Итого по разделу III» на 31.12.2010 г. в форме за 2011 г. отражена сумма 16 402 т.р., а за 2010 г. по аналогичной строке отражена сумма 16 401 т.р.

Корректировка значений вышеуказанных строк произведена в связи с исправлением допущенной в 2010 г. ошибки округления данных до тысячи рублей (на 1 единицу).

По отчету о прибылях и убытках:

Значения показателей за 2010 г., отражаемые в отчете о прибылях и убытках за 2011 г., отличаются от значений показателей отчета за 2010 г. по следующим строкам:

1. По строке 2330 «Проценты к уплате» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 47 301 т.р., а в аналогичной строке формы за 2010 г. была отражена сумма 47 246 т.р. по причине некорректной квалификации расходов в виде процентов к уплате.

2. По строке 2350 «Прочие расходы» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 420 044 т.р., а в аналогичной строке формы за 2010 г. была отражена сумма 420 100 т.р. по причине некорректной квалификации прочих расходов.

3. По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 2 506 т.р., а в аналогичной строке формы за 2010 г. была отражена сумма 2 505 т.р. Корректировка произведена в связи с исправлением допущенной в 2010 г. ошибки округления данных до тысячи рублей (на 1 единицу).

4. По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 348 т.р., а в аналогичной строке формы за 2010 г. была отражена сумма 347 т.р. Корректировка произведена в связи с исправлением допущенной в 2010 г. ошибки округления данных до тысячи рублей (на 1 единицу).

По отчету об изменении капитала:

1. По строке 3210 «Увеличение капитала-всего (за 2010 год)», по строке 3211 «в том числе: чистая прибыль (за 2010 год)» в графах «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 348 т.р., а в аналогичных строках и графах формы за 2010 г. была отражена сумма 347 т.р.

2. По строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2010 года» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 1 349 т.р., а в аналогичных строке и графе формы за 2010 г. была отражена сумма 1 348 т.р.

3. По строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2010 года» в графе «Итого» за 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 16 402 т.р., а в аналогичных строке и графе формы за 2010 г. была отражена сумма 16 401 т.р.

4. По строке 3600 «Чистые активы» на 31 декабря 2010 г. в форме за 2011 год отражена сумма 16 402 т.р., а в аналогичной строке формы за 2010 г. была отражена сумма 16 401 т.р.

Корректировка значений вышеуказанных строк произведена в связи с исправлением допущенной в 2010 г. ошибки округления данных до тысячи рублей (на 1 единицу).

5. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Существенными событиями для Общества после отчетной даты 31.12.2011 г. признаются:

1. Размещение выпущенных Обществом неконвертируемых облигаций в количестве 5 000 000 штук, номиналом 1 000 руб. каждая, сроком обращения в 5 460 дней с даты начала размещения, с датой окончания первого купонного периода в 1092-й день с даты начала размещения при купонном доходе по первому периоду в размере 11% годовых (ГРНВ 4-03-55811-Н от 28.12.2011 г.). Дата начала размещения - 23.01.2012 г., дата регистрации отчета об итогах выпуска - 27.03.2012 г.

2. Выпуск Обществом неконвертируемых облигаций в количестве 20 000 000 штук, номиналом 1 000 руб. каждая, сроком обращения в 5 460 дней с даты начала размещения, с датой окончания первого купонного периода в 1820-й день с даты начала размещения при купонном доходе, объявляемом перед началом размещения (ГРНВ 4-02-55811-Н от 28.12.2011 г.). Размещение не начато.

В 2011 г. Общество не имело оценочных обязательств, признанных в бухгалтерском учете в виде резервов.

По другим фактам возникновения событий после отчетной даты, условных обязательств и условных активов Общества не имеется достаточных оснований для признания неизбежности и существенности их влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества либо нет возможности с высокой достоверностью определить степень этого влияния в количественном выражении.

6. Сведения о связанных сторонах

В 2011 году Общество совершало следующие операции со связанными сторонами: внебиржевые операции продажи ценных бумаг, операции через брокера, являющегося связанной с Обществом стороной (категория «другие связанные стороны» в терминах ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

В бухгалтерской отчетности Общества за 2011 г. следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами:

В бухгалтерском балансе на 31.12.2011 г.:

- часть остатка денежных средств в сумме 19 933 тыс.руб.;
- часть остатка дебиторской задолженности (расшифровано по строке «Покупатели и заказчики») в сумме 58 905 тыс.руб.

В Отчете о прибылях и убытках в части данных за 2011 год:

- в составе выручки часть суммы (1 073 617 тыс.руб.) представляет собой выручку от реализации ценных бумаг с использованием услуг брокера – связанной стороны;
- в составе себестоимость продаж часть суммы (1 073 290 тыс.руб.) представляет собой расходы на приобретение ценных бумаг, проданных с использованием услуг брокера – связанной стороны.

В 2010 году ЗАО «РТК» не осуществляло операции со связанными сторонами.

Сумма вознаграждения управленческого персонала Общества в 2011 году составила 354 тыс.руб., в 2010 году – 1 924 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2011 г. в бухгалтерском учете Общества не были выявлены существенные ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным годам, удовлетворяющие критериям существенности, установленным учетной политикой Общества.

8. Основные финансовые показатели деятельности Общества

8.1. Общий анализ баланса

В целом в 2011 г. произошло увеличение величины активов Общества на 314 059 т.р. или 1832,32%, что было полностью обеспечено приростом текущих активов (табл.3).

Увеличение капитала предприятия в 2011 г. на 314 059 т.р. или 1832,32% вызвано значительным приростом долгосрочного заемного капитала на 304 512 т.р. (или на 100%) и собственного капитала на 10 184 т.р. (или на 62%). В структуре капитала Общества собственно произошел серьезный сдвиг в сторону заемного капитала - увеличение доли заемного капитала с 4,31% на 01.01.2011 г. до 91,97% на 31.12.2011 г.

Таблица 3

Агрегированный баланс ЗАО «РТК» на 31.12.2011 г.

Наименование статей баланса	На 31.12.2010	На 31.12.2011	Прирост	
			тыс.руб.	%
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	17140	331199	314059	1832,32
Краткосрочные финансовые вложения	12000	50000	38000	316,67
Денежные средства и денежные эквиваленты	5040	132776	127736	2534,44
Краткосрочная дебиторская зад-сть:	88	148398	148310	168534,09
покупатели и заказчики	0	147497	147497	100
авансы выданные	21	175	154	733,33
прочая дебиторская зад-сть	67	726	659	983,58
Долгосрочная дебиторская зад-сть	0	0	0	0
Товарно-материальные запасы	0	0	0	0
НДС по приобретенным ценностям	12	0	-12	-100,00
Прочие текущие активы	0	25	25	100
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	0	0	0	0
СУММАРНЫЙ АКТИВ	17140	331199	314059	1832,32
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	738	101	-637	-86,31
Краткосрочные займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность:	738	101	-637	-86,31
перед поставщиками и подрядчиками	571	3	-568	-99,47
зад-ть в бюджет и внебюджетные фонды	112	98	-14	-12,50
зад-ть перед персоналом	0	0	0	0
полученные авансы	0	0	0	0
прочая кредиторская зад-сть	55	0	-55	-100,00
Задолженность учредителям	0	0	0	0
Доходы будущих периодов	0	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0	0
Прочие текущие пассивы	0	0	0	0
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	304512	304512	0
Долгосрочные займы и кредиты	0	300000	300000	100
Прочие долгосрочные обязательства	0	4512	4512	100
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	16402	26586	10184	62,09
Акционерный капитал	15050	15050	0	0,00
Резервный капитал	3	20	17	566,67
Добавочный капитал	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	1349	11516	10167	753,67
СУММАРНЫЙ ПАССИВ	17140	331199	314059	1832,32

8.2. Внеоборотные активы

Внеоборотных активов Общество в 2011 г. не имело.

8.3. Оборотные активы

Прирост абсолютной величины оборотных активов (на 314 059 т.р. или 1832,31%) в 2011 г. был обусловлен приростом всех составляющих, но в первую очередь увеличением краткосрочной дебиторской задолженности (на 148 310 т.р. или на 168 534%) и денежных средств и денежных эквивалентов (на 127 736 т.р. или на 2534%). Соответственно в структуре оборотных активов в течение года происходил кардинальный сдвиг в сторону роста удельного веса дебиторской задолженности (с 0,51 до 44,81 %) и денежных средств и денежных эквивалентов (с 29,4 до 40,09 %) при одновременном снижении доли краткосрочных финансовых вложений (с 70,01 до 40,09%) (табл.4).

Таблица 4

Наличие, состав, структура оборотных активов ЗАО «РТК» в 2011 г.

Капитал	Величина, т.р.		Изменение, т.р.	Уд. Вес, %		Изменение уд. веса, %
	01.01.2011	31.12.2011		01.01.2011	31.12.2011	
1.Производственные запасы и затраты	0	0	0	0,00	0,00	0,00
2. НДС по приобретенным ценностям	12	0	-12	0,07	0,00	-0,07
3. Долгосрочные дебиторы	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4. Краткосрочные дебиторы	88	148398	148310	0,51	44,81	44,29
5. Краткосрочные финансовые вложения	12000	50000	38000	70,01	15,10	-54,92
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	5040	132776	127736	29,40	40,09	10,68
7. Прочие оборотные активы	0	25	25	0,00	0,01	0,01
ИТОГО оборотный капитал	17140	331199	314059	100,0	100,0	0,0

Дебиторская задолженность состояла в течение 2011 г. исключительно из краткосрочной задолженности и увеличилась за год на 148 310 т.р. или на 168 534%.

Значительный прирост краткосрочной дебиторской задолженности в 2011 г. был вызван преимущественно приростом задолженности покупателей и заказчиков - на 147 497 т.р. (или на 100%). Соответственно, в структуре дебиторской задолженности Общества в 2011 г. произошел кардинальный сдвиг в сторону увеличения удельного веса задолженности покупателей и заказчиков - с 0% на 01.01.2011 г. до 99,39% на 31.12.2011 г. (табл. 5).

Таблица 5

Анализ состава и структуры краткосрочной дебиторской задолженности ЗАО «РТК» в 2011 г.

Расчеты с дебиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.	Уд. вес, %		Изменение уд. Веса, %	Темп прироста, %
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011		

1. С покупателей и заказчиков	0	147497	147497	0,00	99,39	99,39	100
2. По авансам выданным	21	175	154	23,86	0,12	-23,75	733,33
3. С прочими дебиторами	67	726	659	76,14	0,49	-75,65	983,58
ИТОГО	88	148398	148310	100,00	100,00	0,00	168534,09

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2011 г. состоит из текущей задолженности по оплате сумм выручки от операций продажи ценных бумаг. Просроченной задолженности не имеется.

Задолженность по авансам выданным возросла в 2011 г. на 154 т.р. за счет задолженности контрагентов по текущим хозяйственным операциям в соответствии с условиями заключенных хозяйственных договоров.

Задолженность прочих дебиторов в 2011 г. возросла на 659 т.р. и состоит на 31.12.2011 г. в основном из задолженности по процентам за пользование денежными средствами к получению (250 т.р.), по процентам по выданным займам (50 т.р.), переплаты по налогу на прибыль за прошлые периоды в бюджет (415 т.р.), переплаты по страховым взносам во внебюджетные фонды за прошлые годы (53 т.р.).

Резерв сомнительных долгов в ЗАО «РТК» в 2011 г. не создавался.

Прирост в 2011 г. краткосрочных финансовых вложений на 38 000 т.р. или 316,67% связан с выдачей третьим лицам краткосрочных процентных займов на сумму 50 000 т.р., которые и отражаются в балансе по состоянию на 31.12.2011 г. В течение 2011 г. имело место закрытие депозита в сумме 12 000 т.р., числившегося по состоянию на 01.01.2011 г., в связи с окончанием срока.

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец 2011 г. увеличились на 127 736 т.р. или на 2 534,% и состоят из:

- средств на расчетных счетах в банках на сумму 3 886 т.р.;
- средств на брокерских счетах в соответствии с заключенными договорами брокерского обслуживания на сумму 128 890 т.р.

На 31.12.2011 г. в составе прочих текущих активов Общества отражается не списанная на текущие расходы и учитываемая в составе расходов будущих периодов стоимость приобретенных неисключительных прав пользования программными средствами в сумме 25 т.р.

8.4. Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «РТК» возрос на 10 184 т.р. или на 62,08% (табл.6) по причине получения нераспределенной прибыли за 2011 г. в сумме 10 184 т.р.

Таблица 6

Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала ЗАО «РТК» в 2011 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.	Уд. вес, %		Изменение уд. веса, %
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011	

1. Уставный капитал	15050	15050	0	91,76	56,61	-35,15
2. Добавочный капитал	0	0	0	0,00	0,00	0,0
3. Резервный капитал	3	20	17	0,02	0,08	0,1
4. Нераспределенная прибыль	1349	11516	10167	8,22	43,32	35,09
ИТОГО собственный капитал	16402	26586	10184	100,0	100,0	0,0

Нераспределенная прибыль ЗАО «РТК» на 31.12.2011 г. составляет 11 516 т.р. (или 43,32 % собственного капитала), в т.ч.:

- нераспределенная прибыль к распределению (прошлых лет и отчетного 2011 г.) на сумму 11 531 т.р.;

- непокрытый убыток прошлых лет на сумму 15 т.р.

Резервный капитал ЗАО «РТК» создан в соответствии с Уставом Общества (предельная величина резервного фонда равна 5% от величины уставного капитала) и на 31.12.2011 г. составляет 20 т.р. В 2011 г. произошло увеличение резервного капитала Общества на 17 т.р. за счет отчисления в резервный фонд нераспределенной прибыли на основании решения единственного учредителя.

8.5. Заемный капитал

В 2011 г. произошел прирост заемного капитала ЗАО «РТК» на 303 875 т.р. или на 41 175,47% за счет образования задолженности по долгосрочным заемным обязательствам (табл. 7), которая на 31.12.2011 г. формирует практически 100% заемного капитала Общества.

Таблица 7

Анализ наличия, состава и структуры заемного капитала ЗАО «РТК» в 2011 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.	Уд. Вес, %		Изменение уд. веса, %
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011	
1. Долгосрочные кредиты, займы, обязательства	0	304512	304512	0,0	100,0	100,0
2. Краткосрочные кредиты и займы	0	0	0	0,0	0,0	0,0
3. Кредиторская задолженность	738	101	-637	100,0	0,0	-100,0
4. Расчеты по дивидендам	0	0	0	0,0	0,0	0,0
5. Доходы будущих периодов	0	0	0	0,0	0,0	0,0
6. Оценочные резервы	0	0	0	0,0	0,0	0,0
7. Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО заемный капитал	738	304613	303875	100,0	100,0	0,0

Долгосрочный заемный капитал Общества на 31.12.2011 г. составляет 304 512 т.р. и состоит из:

- задолженности по размещенным в 2011 г. неконвертируемым облигациям Общества на сумму 300 000 т.р. Облигации размещены в количестве 300 000 штук, номиналом 1 000 руб. каждая, сроком обращения в 728 дней с даты начала размещения, с датой окончания первого купонного периода в 728-й день с даты начала размещения при купонном доходе по первому периоду в размере 9 % годовых (ГРНВ - 4-01-55811-Н от 27.09.2011 г.). Дата регистрации отчета об итогах выпуска - 16.11.2011г.;

- задолженности по начисленным процентам по данному облигационному займу на сумму 4 512 т.р.

Краткосрочный заемный капитал в 2011 г. Общество не имело.

Краткосрочная кредиторская задолженность ЗАО «РТК» снизилась в 2011 г. на 637 т.р. или на 86% (табл. 8) в основном за счет снижения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом. Соответственно в структуре краткосрочной кредиторской задолженности к концу года произошел кардинальный сдвиг в сторону роста удельного веса задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды (с 0% на 01.01.2011 г. до 97,03% на 31.12.2011 г.).

Таблица 8

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности ЗАО «РТК» в 2011 г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.	Уд. вес, %		Изменение уд. веса, %	Темп прироста, %
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011		
1. Перед поставщиками и подрядчиками	571	3	-568	77,37	2,97	-74,40	-99,47
2. По оплате труда	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0
3. Перед гос. внебюджетными фондами	0	98	98	0,00	97,03	97,03	100
4. Перед бюджетом	112	0	-112	15,18	0,00	-15,18	-100,00
5. По авансам полученным	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0
6. С прочими кредиторами	55	0	-55	7,45	0,00	-7,45	-100,00
ИТОГО	738	101	-637	100,00	100,00	0,00	-86,31

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками Общества снизилась в 2011 г. на 568 т.р. или на 99,47% и состоит из текущей задолженности по арендной плате.

Задолженность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды на 31.12.2011 г. составляет 98 т.р. и является текущей.

Задолженности перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, по авансам полученным, перед прочими кредиторами Общество на 31.12.2011 г. не имеет.

Доходы будущих периодов Общество в 2011 г. не имело.

Резервы под оценочные обязательства Общество в 2011 г. не создавало.

8.6. Забалансовые счета

В 2011 г. ЗАО «РТК» произвело списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов с истекшим сроком исковой давности на сумму 10 т.р. (принята по состоянию на 31.12.2011 г. на забалансовый учет).

На 31.12.2011 г. в составе учитываемых забалансом ЗАО «РТК» обеспечений полученных числится обеспечение, полученное от ОАО «ИнтерСофт» в виде безусловной аферты под выпущенные Обществом облигации, на сумму 304 512 т.р.

8.7. Финансовый результат деятельности

В 2011 г. общие расходы финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «РТК» составили 1 221 876 т.р. или 99,17% от общих доходов в сумме 1 232 060 т.р. (табл. 9).

Таблица 9

Финансовые результаты деятельности ЗАО «РТК» в 2010-2011 гг.

Показатель	2011		2010		Прирост	
	сумма, т.р.	уд.вес,%	сумма, т.р.	уд.вес,%	сумма, т.р.	уд.веса%
1. Всего доходов и поступлений	1232060	100,00	474754	100,00	757306	0,00
2. Общие расходы финансово-хозяйственной деятельности	1221876	99,17	474406	99,93	747470	-0,75
3. Выручка от продаж, в т.ч.	1221114	99,11	0	0,00	1221114	99,11
ценных бумаг	1221114	100,0	0	0,00	1221114	100,00
4. Себестоимость продаж, в т.ч.	1214076	99,42	0	0,00	1214076	100,00
ценных бумаг	1214076	100,0	0	0,00	1214076	100,00
5. Валовая прибыль, в т.ч.	7038	0,6	0	0,00	7038	100,00
по ценным бумагам	7038	100,0	0	0,00	7038	100,00
6. Коммерческие расходы	0	0,00	0	0,00	0	100,00
7. Управленческие расходы	1205	0,10	4903	0,00	-3698	100,00
8. Прибыль (убыток) от продаж, в т.ч.	5833	0,48	-4903	0,00	10736	100,00
ценных бумаг	5833	100,0	-4903	100,0	10736	0,00
9. Прочие доходы	10946	0,89	474754	100,00	-463808	-99,11
10. Прочие расходы	6528	0,53	467345	98,51	-460817	-97,98
11. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	4418	0,36	7409	1,56	-2991	-1,20
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	10251	0,83	2506	0,53	7745	0,30
13. Текущий налог на прибыль	55	0,00	2158	0,45	-2103	-0,45
14. Экономические санкции	12	0,00	0	0,00	12	0,00
15. Изменение ОНО, ОНА	0	0,00	0	0,00	0	0,00
18. Чистая прибыль (убыток)	10184	0,83	348	0,07	9836	0,75

Основная деятельность

Выручка от продаж ЗАО «РТК» составила в 2011 г. 1 221 114 т.р. При этом удельный вес выручки от продаж составил 99,11% от всех доходов Общества. Выручка от про-

даж Общества 2011 г. сформирована полностью за счет торговых операций с финансовыми вложениями (ценными бумагами третьих лиц).

Расходы на продажи составили в 2011 г. 1 214 076 т.р. (99,42% всех расходов Общества). В составе себестоимости продаж отражена цена приобретения реализованных финансовых вложений в соответствии с договорами.

Прибыль от продаж составила в 2011 г. 7 038 т.р. при рентабельности продаж в 0,6%.

В 2010 г. Общество не имело доходов от основной деятельности.

Прочая деятельность ЗАО «РТК» принесла в 2011 г. прибыль в размере 4 418 т.р. против прибыли в размере 7 409 т.р. в 2010 г. в основном за счет:

- получения от учредителя в качестве вклада на увеличение чистых активов денежных средств на сумму 10 000 т.р.;

- начисления процентов к получению за пользование денежными средствами, по выданным займам, по депозитам на сумму 946 т.р.

В составе прочих расходов Общества в 2011 г. основную часть составляли:

- расходы по операциям купли-продажи ценных бумаг третьих лиц 444 т.р.;

- расходы по выпуску и обслуживанию собственных облигаций на сумму 1 537 т.р.;

- начисленные проценты к уплате по собственным облигациям на сумму 4 512 т.р.

В 2010 г. прочие доходы и расходы Общества, отраженные в Отчете о прибылях и убытках, были связаны с совершением Обществом операций уступки прав требования.

Прибыль от хозяйственной деятельности до налогообложения в 2011 г. увеличилась относительно уровня 2010 г. на 7 745 т.р. или на 309% и составила 10 251 т.р. или 0,83% всех доходов Общества против 0,53% в 2010 г.

Налоговые платежи из прибыли (налог на прибыль) составили 55 т.р.

Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «РТК» в 2011 г. составила 10 184 т.р. или 0,83% всех полученных доходов и возросла относительно уровня 2010 г. на 9 836 т.р. или на 2 826,43%.

Величина базовой прибыли ЗАО «РТК» на акцию за 2011 г. составила 676,73 руб. Показатель разведенной прибыли на акцию ЗАО «РТК» не рассчитывается.

Таким образом, ЗАО «РТК» в 2011 г. имело в целом положительный финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности, значительно превысивший уровень 2010 г., за счет чего и было достигнуто увеличение собственных средств предприятия к концу года.

8.8. Движение денежных средств

Анализ Отчета о движении денежных средств ЗАО «РТК» за 2011 г. позволяет сделать следующие выводы:

1. Текущая деятельность Общества привела к общему оттоку денежных средств в сумме 134 909 т.р. в основном за счет отрицательного кэша по торговым операциям по

купле-продаже финансовых вложений на сумму 140 459 т.р. (за счет предоставления отсрочки платежа покупателям). Приток денежных средств по текущей деятельности был обеспечен поступлением денежных средств в размере 10 000 т.р. от учредителя на увеличение чистых активов Общества. Указанная сумма показана в Отчете о движении денежных средств по строке «Прочие поступления» в Разделе «Денежные потоки от текущих операций».

2. Инвестиционная деятельность Общества привела к общему оттоку денежных средств в сумме 37 355 т.р. за счет направления денежных средств на предоставление займов третьим лицам. Приток денежных средств по инвестиционной деятельности был обеспечен поступлением денежных средств в размере 12 645 т.р. в связи с закрытием депозитов.

3. Основным направлением чистого притока денежных средств Общества в сумме 300 000 т.р. стала финансовая деятельность за счет привлечения заемных средств под выпуск собственных облигаций.

4. Общий приток денежных средств от всех видов деятельности в 2011 г. составил 127 736 т.р. Приток полностью обеспечен денежными эквивалентами (средствами на брокерском счете).

► Чистые активы

Положительный финансовый результат деятельности и прирост собственного капитала ЗАО «РТК» в 2011 г. способствовал росту чистых активов на 10 184 т.р. или на 62,09% (табл. 10). При этом на 31.12.2011 г. обеспечено покрытие уставного капитала чистыми активами на 11 536 т.р.

Таблица 10

Чистые активы ЗАО «РТК» в 2011 г.

Показатель	31.12.2010	31.12.2011
1. Активы	17140	331199
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	738	304613
3. Чистые активы:		
в стоимостной оценке, т.р.	16402	26586
в % к имуществу	95,69	8,03
абсолютное изменение, т.р.		10184
темп прироста, %		62,09
4. Покрытие уставного капитала чистыми активами, т.р.	1352	11536

Увеличение чистых активов ЗАО «РТК» как в абсолютной величине, так и в процентах к стоимости имущества, способствовало повышению финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности Общества к концу 2011 г.

Директор ЗАО «РТК»



К.П. Сажина

**Закрытое акционерное общество
«Резервная трастовая компания»**

117556, Россия, г. Москва, Варшавское ш., д.95, корп.1
Тел. (495) 661-45-33

ПРИКАЗ

№ 20 " 30 " декабря 2010 г.

Об утверждении учетной политики
ЗАО «РТК» на 2011 г.

Руководствуясь положениями и нормами действующего законодательства по бухгалтерскому учету, Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации по учету и налогообложению

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие Положение об учетной политике ЗАО «РТК» в 2011 г. (приложение).

2. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2011 г.:

- рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «РТК»;
- регистры налогового учета;
- регистры раздельного учета НДС;
- регистр налогового учета по НДС.

Директор



Е.М. Александрова

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ЗАО «Резервная трастовая компания»
в 2011 году

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика - это совокупность принципов и правил Общества, методологии и технологии бухгалтерского учета, принятых с целью формирования линии поведения и санкционирования действий персонала, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией, доступной и полезной для принятия управленческих решений, а также обеспечения сохранности и приумножения активов акционерного общества.

1.2. Бухгалтерский учет в ЗАО «РТК» (далее - Общество) осуществляется согласно Федеральному Закону от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам.

1.3. Действующие в Обществе локальные нормативные акты (стандарты, инструкции, положения, приказы, распоряжения), детально раскрывающие отдельные вопросы бухгалтерского и налогового учета, налогообложения, контроля, документооборота Общества, считаются составляющими учетной политики Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества (приложение 1 к настоящему Положению).

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в аналитическом и синтетическом учете ведется в рублях и копейках.

2.3. Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов финансово-хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляются на русском языке. Документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Основные формы бухгалтерской отчетности, включаемые в состав годовой отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств

разработаны в соответствии с требованиями действующего законодательства и исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности Общества (приложение 2 к настоящему Положению).

2.5. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, действуют формы первичных учетных документов, разработанные и утвержденные приказом руководителя Общества с соблюдением обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.6. Первичные документы по учету персонала, Общества и оплате труда, догово-

рам ГПХ, документы по начислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, расходам на социальное страхование хранятся в Обществе в течение 6 лет с даты завершения соответствующего расчетного периода.

2.7. По каждому дебитору и кредитору подводятся итоги по расчетам, сверка расчетов производится по мере необходимости.

2.8. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

2.9. Отчетным периодом считается период с 1-го января по 31-ое декабря включительно.

2.10. Отчетность составляется на последний день отчетного периода (месяца, квартала, года). Например, отчет на 31.03.2011 г.

2.11. Функции по ведению бухгалтерского учета с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности, в отсутствие счетного работника, несет руководитель Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ

3.1. Целями бухгалтерского учета являются:

- осуществление учета, отчетности, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества для повышения эффективности деятельности Общества, снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности Общества;
- подготовка ответов на запросы руководства, собственников и инвесторов Общества в полной, своевременной, достоверной и актуальной бухгалтерской информации, необходимой для принятия решений, анализа информации и рекомендаций по принятию решений;
- совершенствование управления, технологии и методологии бухгалтерского учета;
- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования учетной информации.

3.2. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование информации о деятельности, об имущественном и финансовом положении Общества и предоставление достоверной и необходимой информации пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией для организации контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

4. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

4.1. Основные средства

4.1.1. Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

4.1.3. Инвентарь и хозяйственная принадлежность, спецодежда, спецоборудование, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальную стоимость свыше 40 000 руб. за единицу, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом исходя из сроков полезного использования в соответствии с порядком, установленным ПБУ 6/01.

4.1.4. Ввозные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

4.1.5. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием нескольких объектов основных средств (далее – группы объектов), подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в доле. Расчет суммы таких расходов, включаемых в первоначальную стоимость отдельного основного средства из группы объектов, производится в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию пропорционально доле совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость данного объекта (без учета распределяемых расходов), в сумме совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость группы объектов (без учета распределяемых расходов). Величина совокупных затрат, участвующих в расчете доли, принимается по данным бухгалтерского учета на момент расчета доли.

4.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной или восстановительной (в случае проведения переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.1.7. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

4.1.8. Для приобретенных объектов основных средств, а также для объектов, полученных в качестве вклада в уставный капитал Общества либо в процессе реорганизации, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально.

4.1.9. При отсутствии документального подтверждения срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, срок полезного использования определяется в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

4.1.10. В случае равенства или превышения срока фактического использования у предыдущего собственника для объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, над сроком полезного использования, установленным предыдущим собственником (либо над сроком полезного использования, определяемым Классификацией основных средств), срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.1.11. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, относятся на

счет учета основных средств и увеличивают их первоначальную стоимость.

Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии корректируются данные в инвентарной карточке объекта в сторону увеличения его первоначальной стоимости и установления нового срока амортизации (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект) исходя из его технических характеристик на основе данных первичных документов (форма № ОС-3).

4.1.12. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств; амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта на сч. 01 с выделением на отдельном субсчете в случае подачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

4.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, в случае их реализации списываются с бухгалтерского счета 01 в момент подписания акта приема-передачи этих объектов и учитываются на отдельном субсчете к счету 45. Списание стоимости таких объектов на финансовые результаты Общества производится на дату государственной регистрации права собственности покупателем.

4.1.14. Операции по движению основных средств в Обществе оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, утвержденными внутренними нормативными актами Общества.

4.2. Нематериальные активы

4.2.1. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности Общества).

4.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется на основании объективных фактов или письменного заключения внутренней экспертизы (специалистов соответствующего профиля). В случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более, чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

4.3. Материальные ресурсы

4.3.1. К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

4.3.2. Инвентарь и хозяй принадлежности; спецодежда; спецоборудование, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в рас-