



Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел./факс: (495) 699-70-45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«РЕЗЕРВНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ»

за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. включительно

АКЦИОНЕРУ ЗАО «РТК»

Сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Резервная трастовая компания». Сокращенное наименование: ЗАО «РТК».

Местонахождение: Российская Федерация, г.Москва, ул.Николаямская, д.13, стр.17.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 006332635, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве. Запись внесена 31.03.2005 г. Основной государственный регистрационный номер 1057746547594.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 014127474, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, подтверждает постановку на учет в Инспекции ФНС России № 9 по г. Москве 09.02.2012 г. ИНН 7710578825, КПП 770901001.

На момент проведения настоящей аудиторской проверки действует новая редакция Устава ЗАО «РТК», утвержденная Решением единственного акционера от 24.05.2012 г., зарегистрированная Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 04.06.2012 г., государственный регистрационный номер 8127746899118.

Сведения об Аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687,

выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 871-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45.

В аудите принимал участие: аудитор Баварова Марианна Евгеньевна (квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ИА-069/12 от 13.11.2012 г. проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Закрытого акционерного общества «Резервная трастовая компания» за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. включительно (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность»).

Правила составления указанной отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2012 год.

Бухгалтерская отчетность Закрытого акционерного общества «Резервная трастовая компания» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Отчета об изменении капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год;
- Пояснительной записки к годовому отчету за 2012 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган ЗАО «РТК».

Единоличным исполнительным органом ЗАО «РТК» является Директор.

С начала проверяемого периода по 19.06.2012 г. Директором ЗАО «РТК» являлась Сажина К.П. В период с 20.06.2012 г. по 08.11.2012 г. Директором ЗАО «РТК» являлся Масляев И.П. В период с 09.11.2012 г. по момент подписания настоящего Аудиторского заключения Директором ЗАО «РТК» является Гуляко М.В.

Обязанности главного бухгалтера в течение всего проверяемого периода и по момент подписания настоящего Аудиторского заключения были возложены на единоличный исполнительный орган ЗАО «РТК».

Ответственность Аудитора

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности ЗАО «РТК» на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, в частности в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, в том числе произвольного отнесения действий предприятий к тем или иным ее видам при отсутствии нормативных критериев для этого, наша оценка фактов хозяйственной деятельности ЗАО «РТК» может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «РТК» на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«29» апреля 2013 г.

Генеральный директор
ООО «Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»

Аудитор:



Е.В.Петренко

М.Е.Баварова

Утверждено
 "Положением об учетной
 политике ЗАО "РТК" в 2012 г."
 приказ № 39 от " 30 "декабря 2011 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

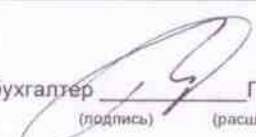
Организация ЗАО "РТК" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид экономической деятельности прочее финансовое посредничество по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности ЗАО
 частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. /млн.руб. по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 109240, г. Москва, ул. Никольямская, д.13, стр. 17

Коды		
0710001		
30	09	2012
76607087		
7710578825		
65.2		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	153	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства - всего, в т.ч.:	1150	0	0	0
	основные средства	1151	0	0	0
	незавершенное строительство	1152	0	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
2.1	Долгосрочные финансовые вложения	1170	1 900 000	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	135	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	ИТОГО по разделу I	1100	1 900 288	0	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	12
3.1	Дебиторская задолженность-всего, в т.ч.	1230	437 991	148 398	88
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты - всего, в т.ч.:	1231	35 492	0	0
	покупатели и заказчики	1232	0	0	0
	авансы выданные	1233	0	0	0
	прочие дебиторы	1234	35 492	0	0
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты - всего, в т.ч.:	1235	402 499	148 398	88
	покупатели и заказчики	1236	0	147 497	0
	авансы выданные	1237	1 993	175	21
	прочие дебиторы	1238	400 506	726	67
2.1	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 720 342	50 000	12 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	162 849	132 776	5 040
	Прочие оборотные активы	1260	25	25	0
	ИТОГО по разделу II	1200	4 321 207	331 199	17 140

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	15 050	15 050	15 050
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	514	20	3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 117	11 516	1 349
	ИТОГО по разделу III	1300	32 681	26 586	16 402
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Заемные средства	1410	5 798 153	304 512	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 798 153	304 512	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
3.2	Кредиторская задолженность - всего, в т.ч.:	1520	390 661	101	738
	поставщики и подрядчики	1521	45	3	571
	задолженность перед персоналом организации	1522	0	0	0
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	13	98	0
	задолженность перед бюджетом	1524	601	0	112
	авансы полученные	1525	0	0	0
	задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	1526	0	0	0
	прочие кредиторы	1527	390 002	0	55
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	390 661	101	738
	БАЛАНС	1700	6 221 495	331 199	17 140

Руководитель  Гуляко М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Гуляко М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)



Утверждено
"Положением об учетной
политике ЗАО "РТК" в 2012 г."
приказ № 39 от " 30 "декабря 2011 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2012 год

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ЗАО "РТК"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности прочее финансовое посредничество

ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности ЗАО

по ОКФС/ОКФС

частная

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. /-млн.-руб.

Коды		
0710002		
30	09	2012
76607087		
7710578825		
65.2		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2012 г.	За январь-декабрь 2011 г.
5	Выручка	2110	22 503 557	1 221 114
5	Себестоимость продаж	2120	(22492450)	(1214076)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 107	7 038
	Коммерческие расходы	2210	0	0
6	Управленческие расходы	2220	(3809)	(1205)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 298	5 833
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 004	0
5	Проценты к получению	2320	530 795	946
5	Проценты к уплате	2330	(522003)	(4512)
5	Прочие доходы	2340	6 970	10 000
5	Прочие расходы	2350	(16409)	(2016)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 655	10 251
	Текущий налог на прибыль	2410	(1695)	(55)
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(230)	1 996
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	135	0
	Прочее-всего, в т.ч.:	2460	0	(12)
	налоговые санкции	2461	0	(12)
	доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет	2462	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 095	10 184
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	6 095	10 184
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Гуляко М.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Гуляко М.В.

(расшифровка подписи)



марта

20 13 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 12 год

Коды		
0710003		
31	12	2012
76607087		
7710578825		
65.2		
67	16	
384 (385)		

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
 ИНН _____
 Прочее финансовое посредничество _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ЗАО _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.) _____ по ОКПФ/ОКФС _____
 частная _____ по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

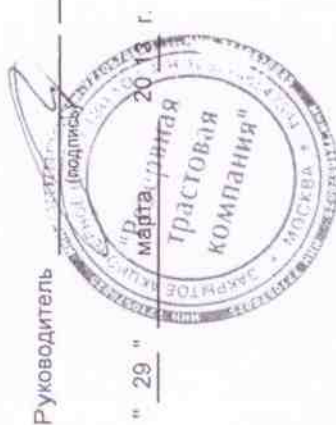
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3100	15 050	(- -)	-	3	1 349	16 402
За 20 11 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 184	10 184
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	10 184	10 184
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	x	x	-
	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	(-)	(-)
переоценка 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	17	(17)	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	15 050	(-)	-	20	11 516	26 586
3а 20 12 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 095	6 095
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	6 095	6 095
переоценка 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	(-)	(-)
переоценка 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	494	(494)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	15 050	(-)	-	514	17 117	32 681

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 10 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Чистые активы	3600	16 402	26 586	32 681

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (подпись) Гуляко М.В. Гуляко М.В.
 (расшифровка подписи) (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 2012 год

Организация	ЗАО "РТК"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2012
Вид экономической деятельности	Прочее финансовое посредничество	по ОКПО	76607087
Организационно-правовая форма/форма собственности	ЗАО	ИНН	7710578825
частная		по ОКВЭД	65.2
Единица измерения: тыс. руб./млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКОПФ/ОКФС	67 16
		по ОКЕИ	384/385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 185	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
	проценты на остаток денежных средств на брокерском счете	4114	1 185	0
	прочие поступления	4119	0	0
	Платежи - всего	4120	(12 098 533)	(143 708)
	в том числе:			
	работы, услуги	4121	(1 682)	(1 331)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 770)	(717)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
	налога на прибыль организаций	4124	(729)	(543)
	от перепродажи финансовых вложений	4125	(12 093 773)	(140 903)
	отчисления на социальные нужды	4126	(503)	(145)
	прочие платежи	4129	(76)	(69)
	Сальдо денежных средств от текущих операций	4100	(12 097 348)	(143 708)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 446 406	12 645
	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	1 436 285	12 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 121	645
	прочие поступления	4219	0	0

Платежи - всего	4220	(18 679 285)	(50 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	(0)
(долей участия)	4222	0	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(18 679 285)	(50 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
процентов по долговым обязательствам	4225	0	0
на прочие выплаты, перечисления	4229	0	(0)
деятельности	4200	(17 232 879)	(37 355)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 12 г.	За год 20 11 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	33 863 876	310 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	0	0
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	10 000
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	33 863 876	300 000
	прочие поступления	4319	0	0
	Платежи - всего	4320	(4 503 576)	(1 201)
	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	4322	0	(0)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 489 309)	(0)
	в связи с выпуском и обслуживанием собственных долговых бумаг (облигаций, векселей)	4324	(14 267)	(1 201)
	прочие платежи	4329	(0)	(0)
	Сальдо денежных средств от финансовой деятельности	4300	29 360 300	(308 799)
	Сальдо денежных средств за отчетный период	4400	30 073	127 736
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	132 776	5 040
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	162 849	132 776
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

Гуляко М.В.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Гуляко М.В.
(расшифровка подписи)

20 13 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ЗАО "РТК" за 2012 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г. ¹	-	(-)	164	(-)	-	(11)	-	-	164	(11)
	5110	за 20 11 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Веб-сайт компании	5101	за 20 12 г. ²	-	(-)	164	(-)	-	(11)	-	-	164	(11)
	5111	за 20 11 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5201	за 20 12 г. ¹	-	-	1 900 000	-	-	35 192	-	1 900 000	-
	5211	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Корпоративные облигации	5202	за 20 12 г. ²	-	-	1 900 000	-	-	35 192	-	1 900 000	-
	5212	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5205	за 20 12 г. ¹	50 000	-	32 212 341	(28 542 167)	(1 445)	-	331	3 721 457	(1 114)
	5215	за 20 11 г. ²	12 000	-	1 264 076	(1 226 076)	-	-	-	50 000	-
в том числе: Векселя российских хозяйственных обществ	5206	за 20 12 г. ²	-	-	7 185 800	(7 156 100)	-	-	-	29 700	-
	5216	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО	5207	за 20 12 г. ²	-	-	154 784	(141 824)	(1 445)	-	1 614	12 960	169
	5217	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевые ценные бумаги (акции)	5208	за 20 12 г. ²	-	-	15 199 617	(15 194 364)	-	-	(1 283)	6 536	(1 283)
	5218	за 20 11 г. ²	-	-	1 214 076	(1 214 076)	-	-	-	-	-
Займы выданные	5209	за 20 12 г. ²	50 000	-	9 672 140	(6 049 879)	-	-	-	3 672 261	-
	5219	за 20 11 г. ²	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-
Депозиты	5210	за 20 12 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 20 11 г. ²	12 000	-	-	(12 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5200	за 20 12 г. ¹	50 000	-	34 112 341	(28 542 167)	(1 445)	35 192	331	5 621 457	(1 114)
	5221	за 20 11 г. ²	12 000	-	1 264 076	(1 226 076)	-	-	-	50 000	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ³	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁶		списание на финансовый результат ⁶	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5301	за 20 12 г. ¹	-	-	35 492	-	-	-	-	-	35 492	-
	5321	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе расчеты по процентам по корпоративным облигациям	5302	за 20 12 г. ²	-	-	35 492	-	-	-	-	-	35 492	-
	5322	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5303	за 20 12 г. ¹	148 398	-	503 461	-	(249 360)	-	-	-	402 499	-
	5323	за 20 11 г. ²	88	-	148 609	-	(299)	-	-	-	148 398	-
в том числе расчеты по оплате ценных бумаг, реализованных по внебиржевым договорам	5304	за 20 12 г. ²	147 497	-	2 649	-	(147 497)	-	-	-	2 649	-
	5324	за 20 11 г. ¹	-	-	147 497	-	-	-	-	-	147 497	-
авансы выданные	5305	за 20 12 г. ²	175	-	4 161	-	(2 343)	-	-	-	1 993	-
	5325	за 20 11 г. ¹	21	-	386	-	(232)	-	-	-	175	-
прочие дебиторы, в том числе :	5306	за 20 12 г. ²	726	-	496 651	-	(99 520)	-	-	-	397 857	-
	5326	за 20 11 г. ¹	67	-	726	-	(67)	-	-	-	726	-

- расчеты по процентам по выданным займам	5307	за 20 12 г. ²	50	-	486 945	-	(93 345)	-	-	-	393 650	-
	5327	за 20 11 г. ¹	-	-	50	-	()	-	-	-	50	-
	5308	за 20 12 г. ²	-	-	7 696	-	(3 548)	-	-	-	4 148	-
- расчеты по процентам по полученным векселям	5328	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	()	-	-	-	-	-
	5309	за 20 12 г. ²	251	-	963	-	(1 185)	-	-	-	29	-
- расчеты по остаткам денежных средств на брокерском счете	5329	за 20 11 г. ¹	-	-	251	-	-	-	-	-	251	-
	5310	за 20 12 г. ²	-	-	1 004	-	(1 004)	-	-	-	-	-
- расчеты по дивидендам по акциям третьих лиц	5311	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	()	-	-	-	-	-
	5312	за 20 12 г. ²	419	-	43	-	(432)	-	-	-	30	-
- авансовые платежи в бюджет и внебюджетные фонды	5330	за 20 11 г. ¹	57	-	419	-	(57)	-	-	-	419	-
	5313	за 20 12 г. ²	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
- прочие расчеты	5331	за 20 11 г. ¹	10	-	6	-	(10)	-	-	-	6	-
	5500	за 20 12 г. ¹	148 398	-	538 953	-	(249 360)	-	-	x	437 991	-
Итого	5520	за 20 11 г. ²	88	-	148 609	-	(299)	-	-	x	148 398	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5340	за 20 12 г. ¹	101	55 680 450	-	(55 289 890)	-	-	390 661	
	5350	за 20 11 г. ²	738	2 458	-	(3 095)	-	-	101	
в том числе:	5341	за 20 12 г. ¹	3	8 028	-	(7 986)	-	-	45	
	5351	за 20 11 г. ²	571	3	-	(571)	-	-	3	
расчеты с поставщиками	5342	за 20 12 г. ¹	98	376	-	(461)	-	-	13	
	5352	за 20 11 г. ²	-	245	-	(147)	-	-	98	
расчеты с бюджетом	5343	за 20 12 г. ¹	-	1 695	-	(1 094)	-	-	601	
	5353	за 20 11 г. ²	112	2 210	-	(2 322)	-	-	-	
расчеты за ценные бумаги	5344	за 20 12 г. ¹	-	55 670 349	-	(55 280 349)	-	-	390 000	
	5354	за 20 11 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	
прочие расчеты	5345	за 20 12 г. ¹	-	2	-	-	-	-	2	
	5355	за 20 11 г. ²	55	-	-	(55)	-	-	-	
Итого	5560	за 20 12 г. ¹	101	55 680 450	-	(55 289 890)	-	x	390 661	
	5570	за 20 11 г. ²	738	2 458	-	(3 095)	-	x	101	

4. Заемные средства

Наименование	Код	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			
			заем	проценты	дисконт	расходы будущих периодов в части дисконта, уменьшающие в бухгалтерской отчетности задолженность по облигациям	заем	проценты	дисконт	поступило	дисконт	выбыло (погашено)	дисконт
показателя													
Облигации	5401	за 2012 год	300 000	4 512	-	-	-	27 075	-	-	-	-	-
серии 01	5411	за 2011 год	-	-	-	-	-	4 512	-	-	-	-	-
Облигации	5402	за 2012 год	-	-	-	-	26 976 329	233 295	-	-	-	-	-
серии 02	5412	за 2011 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	5403	за 2012 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
серии 03	5413	за 2011 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	5404	за 2012 год	-	-	-	-	8 080 430	27 994	1 922 570	-	1 918 182	18 881	4 388
серии 04	5414	за 2011 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заемных	5400	за 2012 год	300 000	4 512	-	-	44 227 359	1 055 307	1 922 570	5 798 153	5 255 756	542 103	4 388
средств - итого	5410	за 2011 год	-	-	-	-	300 000	4 512	-	304 512	300 000	4 512	-

5. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Код	Наименование показателя	Код строки отчета	За 2012 год	За 2011 год
5510	Выручка, всего	2110	22 503 557	1 221 114
5511	в т.ч. - от продажи акций		15 202 695	1 221 114
5512	- от продажи векселей		7 156 384	-
5513	- от сделок РЕПО		144 478	-
5520	Себестоимость, всего	2120	22 492 450	1 214 076
5521	в т.ч. - акций		15 193 035	1 214 076
5522	- векселей		7 156 100	-
5523	- сделок РЕПО		143 315	-
5530	Проценты к получению	2320	530 795	946
5531	в т.ч. - проценты по выданным займам		486 944	50
5532	- проценты по векселям		7 696	-
5533	- НКД по облигациям		35 192	-
5534	- проценты по депозитам		-	645
5535	- проценты за пользование денежными средствами		963	251
5540	Проценты к уплате	2330	(522 003)	(4 512)
5541	в т.ч. - проценты по размещенным облигациям		(522 003)	(4 512)
5550	Прочие доходы	2340	6 970	10 000
5551	в т.ч. - разница между фактической и номинальной стоимостью облигаций при совершении сделок		5 155	-
5552	- доходы, связанные с переоценкой финансовых вложений		1 614	-
5553	- увеличение чистых активов		-	10 000
5554	- пени за расторжение договора		200	-
5560	Прочие расходы	2350	(16 409)	(2 016)
5561	в т.ч. - расходы по выпуску и обслуживанию собственных облигаций		(12 456)	(1 537)
5562	- расходы, связанные с куплей - продажей ценных бумаг третьих лиц		(2 313)	(444)
5563	- расходы, связанные с отрицательной переоценкой финансовых вложений		(1 283)	-
5564	- разница между фактической и номинальной стоимостью облигаций при совершении сделок		(293)	-

6. Управленческие расходы

Наименование показателя	Код	3а 20 12 г.	3а 20 11 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 971	717
Отчисления на социальные нужды	5630	243	245
Амортизация	5640	11	-
Прочие затраты, всего	5650	1 584	243
в т.ч. - аудиторские услуги	5651	590	100
- консультационные, информационные услуги	5652	853	9
- арендные платежи	5653	85	39
- прочие расходы	5653	56	95
Итого по элементам	5660	3 809	1 205
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 809	1 205

Руководитель _____ / Гуляко М.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / Гуляко М.В. (расшифровка подписи)



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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ
ЗА 2012 г.**

**г. МОСКВА
2013 г.**

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 24.05.2012 г., зарегистрирован Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 8127746899118 от 04.06.2012 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.

В 2011 и 2012 гг изменения в уставный капитал не вносились.

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 2012 г. Общество работало в сфере финансовых операций, а именно:

- привлечение денежных средств на рынке ценных бумаг и вложение денежных средств в ценные бумаги третьих лиц с целью получения дохода в виде дивидендов, процентов;

- выдача процентных займов;
- торговые операции ценными бумагами третьих лиц.

В 2011 году Общество также работало в сфере финансовых операций :

- привлечение денежных средств на рынке ценных бумаг;
- выдача процентных займов;
- торговые операции ценными бумагами третьих лиц.

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - Директор.

Директор Общества - Гуляко Михаил Валерьевич - утвержден решением единственного акционера ОАО «Регионинвестпром» от 08.11.2012 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.

Ревизор общества

Дюжева Ольга Ивановна, начальник отдела внутреннего аудита ЗАО «РТК» (по совместительству).

2. Информация об аффилированных лицах

(Сведения по состоянию на 31.12.2011 г.).

Таблица 1

№ 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 31.12.2012 г.).

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.	Масляев Илья Петрович	-	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «РТК»	01.06.2012	0	0
3.	Фёдоров Василий Владимирович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ЗАО «РТК»	11.08.2011	0	0
4.	Безбородов Андрей Дмитриевич	-	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «РТК»	01.06.2012	0	0
5.	Степанов Дмитрий Васильевич	-	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «РТК»	01.06.2012	0	0
6.	Василюк Андрей Николаевич	-	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «РТК»	01.06.2012	0	0
7.	Гуляко Михаил Валерьевич	-	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «РТК»	14.11.2012	0	0
			Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ЗАО «РТК»	08.11.2012	0	0
8	ЗАО «АВАНГАРД-Финанс»	109017, г. Москва, Старомонетный пер., д. 12, стр. 1	Лицо принадлежит к группе лиц ЗАО «РТК»	08.11.2012	0	0

3. Учетная политика Общества

Основные положения учетной политики в 2012 г.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «РТК» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной Приказом директора № 35 от 30.12.2011 г. Бухгалтерский учет в ЗАО «РТК» ведется автоматизированным способом.

➤ 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).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации ценных бумаг) отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка», себестоимость реализованных ценных бумаг по строке 2120 «Себестоимость продаж», управленческие расходы по строке 2220 «Управленческие расходы».

➤ 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».

➤ 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 несколь-

ким отчетным периодам; сумма роялти, оплачиваемых разовым платежом), подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

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

Сделки РЕПО с ценными бумагами, в которых Общество выступает в качестве покупателя, отражаются в бухгалтерском учете как операции по приобретению и реализации ценных бумаг с формированием финансового результата при совершении второй части сделки. Переоценка ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных по первой части сделки РЕПО, производится на отчетную дату исходя из цены, установленной для второй части сделки РЕПО.

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 векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе задолженности по заемным обязательствам в сумме обязательства, рассчитанной на отчетную дату, а именно номинальная стоимость ценных бумаг, дисконт (премия) при их реализации, задолженность по начисленным процентам.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на счете 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

В бухгалтерской отчетности задолженность по облигациям отражается за вычетом дисконта.

➤ 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.

Временные разницы образуются с убытка от реализации ценных бумаг, не признаваемого в налоговом учете; с расходов на куплю – продажу ценных бумаг, не реализованных в отчетном периоде, с переоценки финансовых вложений. Все остальные разницы считаются постоянными.

Изменения в учетной политике в 2013 г.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2013 г. отсутствуют.

4. Отклонения значений показателей бухгалтерской отчетности, относящихся к 2011 г. и отражаемых в бухгалтерской отчетности за 2012г., от значений этих показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2011 г.

По бухгалтерскому балансу:

Значения показателей на 31.12.10г и на 31.12.2011 г., отражаемые в Бухгалтерском балансе на 31.12.2012 г., отличаются от значения показателей, отраженных в Бухгалтерском балансе на 31.12.2011 г. по следующим строкам:

По строке 1410 «Заемные средства» и строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» изменения внесены в связи с тем, что проценты, причитающиеся к уплате отражены отдельно от суммы займа.

Наименование показателя	Код показателя в отчетности	31.12.2011г.	
		Показано в годовом отчете за 2011 год	Показано в годовом отчете за 2012 год
Заемные средства	1410	300 000	304 512
Прочие обязательства	1450	4 512	

По отчету о финансовых результатах:

1. Строка 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» переименована в «в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)».
 2. Строка 2461 «экономические санкции» переименована в «налоговые санкции».
- Изменения внесены для более точного понимания природы данных сумм.

По отчету о движении денежных средств:

1. В строке 4125 «платежи от перепродажи финансовых вложений» показана сальдированная величина поступлений и платежей, связанных с куплей – продажей ценных бумаг
2. В строке 4122 платежи в связи с оплатой труда работников указаны с учетом НДФЛ.

Наименование показателя	Код показателя в отчетности	Показатели за 2011г.		
		Показано в годовом отчете за 2011 год	Показано в годовом отчете за 2012 год	Изменение (корректировка)
Прочие поступления (от текущих операций)	4119	10000	0	Сумма поступлений от собственника перенесена в раздел финансовых операций в строку 4312
(платежи) поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2376	1331	Расходы по перепродаже финансовых вложений (444) перенесены в строку 4125, на выпуск и обслуживание собственных облигаций (601) в строку 4315
(платежи) от перепродажи финансовых вложений	4125	140459	140903	Расходы по перепродаже финансовых вложений перенесены из строки 4121
(поступления) от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требований денежных средств к другим лицам)	4213	0	12000	Сумма депозита перенесена из строки 4219 в связи с необходимостью отразить данные по строкам, соответствующим данным поступлениям
(поступления) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого	4214	0	645	Сумма процентов по депозиту перенесена из строки 4219 в связи с необходимостью отразить данные по строкам, соответствующим данным поступлениям

участия в других организациях				
Прочие поступления (от инвестиционных операций)	4219	12645	0	Показатели перенесены в другие строки в связи с необходимостью отразить данные по строкам, соответствующим данным поступлениям
(Поступления) денежных вкладов собственников (участников) (от финансовых операций)	4312	0	10000	Перенесена сумма поступлений на увеличение чистых активов от собственника из раздела текущих операций строка 4119
Отчисления на социальные нужды	4126	0	145	Перенесено из строки 4129 в связи с необходимостью отразить данные по строкам, соответствующим данным расходам
Прочие платежи	4129	814	69	Перенесено в строку 4126 (145), строку 4315 (600)
Расходы на выпуск и обслуживание собственных облигаций	4324	0	1201	Перенесено из строки 4121 (601), из строки 4129 (600) в связи с необходимостью отразить данные по строкам, соответствующим данным расходам

В 2012 году значительная часть встречных требований и обязательств, связанных с покупкой и продажей ценных бумаг третьих лиц и собственных облигаций, а также с погашением выданных займов и векселей, прекращались путем подписания актов зачета встречных требований.

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

В 2012 г. Общество не отражало в отчетности оценочные обязательства по оплате отпусков в связи с тем, что сделанные расчеты показали, что их сумма крайне мала по сравнению с валютой баланса и общей суммой расходов.

Аналогичная ситуация имела место на 31.12.2011г.

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 об операциях со связанными сторонами

В 2011 и 2012 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»), получение обеспечения под выпущенные облигации.

Показатель	2012 год	2011 год
Бухгалтерский баланс на 31 декабря		
- часть остатка денежных средств	-	19 933 т.р.
Часть остатка дебиторской задолженности (расшифровано по строке «Покупатели и заказчики»)		58 905 т.р.
Обеспечение под выпущенные облигации серии 01	331 587 т.р.	304 512 т.р.
Отчет о прибылях и убытках (финансовых результатах) за год		
- в составе выручки часть суммы представляет собой выручку от реализации ценных бумаг с использованием услуг брокера - связанной стороны	1 493 785 т.р.	1 073 617 т.р.
- в составе себестоимости продаж часть суммы представляет собой расходы на приобретение ценных бумаг, проданных с использованием услуг брокера - связанной стороны	1 493 440 т.р.	1 073 290 т.р.
Сумма вознаграждения управленческого персонала (в т.ч. страховые взносы, налоги, начисленные на нее)		
	424 т.р.	475 т.р.

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

В Пояснительной записке за 2011 год сумма вознаграждения (354 т.р.) приведена без учета налогов.

7. Дополнения и расшифровки пояснений к бухгалтерской отчетности

7.1. Квалификация финансовых вложений

Финансовые вложения	Сумма, тыс. руб.	Причина квалификации долго- и краткосрочных финансовых вложений
Долгосрочные	1 900 000	
Облигации процентные бездокументарные российских акционерных обществ	1 900 000	Организация намерена удерживать облигации до погашения
Краткосрочные		
Акции российских акционерных обществ	18 382	Акции куплены для перепродажи в течение 12 месяцев
Векселя	29 700	Платежи ожидаются в течение 12 месяцев

7.2. Переоценка финансовых вложений

- переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, производится ежеквартально;
- переоценка ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО, производится по цене второй части РЕПО.

7.3. Дебиторская задолженность

Авансы выданные указываются с НДС, т.к. все операции, связанные с получением дохода, являются необлагаемыми НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность состоит из НКД по облигациям российских акционерных обществ, отраженных в составе долгосрочных финансовых вложений. Условиями выпуска облигаций предусмотрена возможность погашения по окончании первого купонного периода – 31.08.2014г.

7.4. Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Показатель	На 31.12.2012г	На 31.11.2011г
Строка 1250 баланса	162 849	132 776
в т.ч. расчетные счета	4 999	3 886
в т.ч. брокерские счета	157 850	132 776

Денежные средства, находящиеся на брокерских счетах, в бухгалтерской отчетности показываются в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

7.5. Заемные средства

В 2012 году общество осуществило три выпуска документарных неконвертируемых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

1) Облигации серии 02, государственный регистрационный № выпуска 4-02-55811-Н от 28.12.2011г., дата начала размещения 26.07.2012г, 20 000 000 штук номиналом 1000 рублей, срок обращения 5460 дней с даты начала обращения, первый купонный период 1092 дня, ставка купона 8 %.

2) Облигации серии 03, государственный регистрационный № выпуска 4-03-55811-Н от 28.12.2011г., дата начала размещения 23.01.2012г, 5 000 000 штук номиналом 1000 рублей, срок обращения 5460 дней с даты начала обращения, первый купонный период 1092 дня, ставка купона 11 %.

3) Облигации серии 04, государственный регистрационный № выпуска 4-04-55811-Н от 09.08.2012г., дата начала размещения 05.09.2012г, 10 000 000 штук номиналом 1000 рублей, срок обращения 5460 дней с даты начала обращения, первый купонный период 1092 дня, ставка купона 2 %, цена размещения 807-80 руб. за 1 облигацию.

В 2011 году – один выпуск.

Облигации серии 01, государственный регистрационный № выпуска 4-01-55811-Н от 27.09.2011г., дата начала размещения 31.10.2011г, 300 000 штук номиналом 1000 рублей, срок обращения 728 дней с даты начала обращения, один купонный период, ставка купона 9 %.

Сравнительные данные по облигациям серии 01

Облигации серии 01	На 31.12.2011г	На 31.12.2012г
Количество облигаций в обращении	300 000	300 000
НКД	4 512 т.р.	31 587 т.р.
Обеспечение обязательств по облигациям	304 512 т.р.	331 587 т.р.

В 2012 году с облигациями совершались различные операции: первичное размещение, выкуп, вторичное размещение.

При составлении Бухгалтерского баланса на 31.12.2012г Общество сальдировало дисконт по эмитированным облигациям, учтенный как расходы будущих периодов , в сумме 4094 тыс.руб. с суммой задолженности по облигациям, включающим в себя номинальную стоимость и начисленный купонный доход. По облигациям серии 04, размещенным по цене 807-80 руб. (заявлено в Проспекте эмиссии), на 31.12.2012 в учете числится сумма дисконта 4 388 тыс. руб.:

Сумма дисконта	Период, определенный для списания дисконта на расходы, дней	Дата размещения (первичного, вторичного)
3 812 т.р.	1 055	12.10.2012
576 т.р.	979	27.12.2012

Часть дисконта в размере 293 тыс. руб. списана в 2012 году в состав прочих расходов.

Обществом выкуплены собственные облигации :

Серия облигаций	Количество выкупленных облигаций на 31.12.2012г, шт.
Серия 02	20 000 000
Серия 03	9 977 180
Серия 04	62 685

Информация о движении заемных средств отражена в разделе 4 «Заемные средства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

7.6. Базовая прибыль на акцию

Год	Базовая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода	Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.
2011	10 184	15 050	0,68
2012	6 095	15 050	0,40

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2012 г. в бухгалтерском учете Общества не были выявлены существенные ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным годам, удовлетворяющие критериям существенности, установленным учетной политикой Общества.

«29» марта 2013 года

Директор ЗАО «РТК»



М.В. Гуляко

