

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Национальный капитал»
за 2014 год



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ ОАО «Национальный капитал»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Национальный капитал» (ОАО «Национальный капитал»)

Государственный регистрационный номер: 1067746970884

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации auditors: Саморегулируемая организация auditors Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 21 декабря 2009 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Национальный капитал», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2014 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2014 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Национальный капитал» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Национальный капитал» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, инвестиционного и
страхового аудита ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 01-14108
от 01.10.2014 сроком до 30.09.2015



Т.Н. Мезина

«31» марта 2015г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

Организация Открытое акционерное общество "Национальный капитал" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности финансовое посредничество по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 107078, Москва г, Басманная Нов. ул, дом № 13/2, строение 3

Коды		
0710001		
31	12	2014
96556096		
7708607451		
65.23		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	1 420	282 539	104 797
	в том числе:				
	Основные средства		1 420	274 194	97 065
	вложения во внеоборотные активы		-	8 345	7 732
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	7 131 863	6 541 650	161 955
	в том числе:				
	Инвестиции в дочерние общества	12	12	9 274	9 203
	Инвестиции в зависимые общества	7	7	7	674
	Инвестиции в другие организации	27 298	27 298	27 715	28
	Займы	6 384 087	6 384 087	6 471 195	120 000
	Прочие финансовые вложения	720 459	720 459	33 459	32 050
	Отложенные налоговые активы	1180	20 750	26 659	5 212
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 154 033	6 850 848	271 964
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	2 839	2 853	3 020
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	939	-
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	146 565	1 166 651	1 409 387
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	752 248	1 741 744	1 523 656
	в том числе:				
	Займы	139 000	139 000	139 100	139 500
	Инвестиции в дочерние общества	82	82	-	-
	Прочие финансовые вложения	613 166	613 166	1 602 644	1 384 156
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	418 622	19 030	18 192
	в том числе:				
	Расчетные счета	418 622	418 622	19 030	18 192
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 320 274	2 931 217	2 954 255
	БАЛАНС	1600	8 474 307	9 782 065	3 226 219

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	50	50	50
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109 978	103 843	103 195
	Итого по разделу III	1300	111 028	104 893	104 245
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	8 025 924	8 000 000	1 000 000
	в том числе:				
	Облигационный займ		8 025 924	8 000 000	1 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8	30	31
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	8 025 932	8 000 030	1 000 031
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1510	266 631	1 297 320	2 105 480
	в том числе:				
	Облигационный займ		-	1 000 000	1 000 000
	НКД по облигационному займу		266 631	297 320	4 044
	Кредит		-	-	1 101 436
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	44 022	321 389	14 593
	Доходы будущих периодов	1530	25 199	56 066	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 495	2 367	1 870
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	337 347	1 677 142	2 121 943
	БАЛАНС	1700	8 474 307	9 782 065	3 226 219



20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНАНСПЕРГИЗА»

Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

5

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Открытое акционерное общество "Национальный капитал"	по ОКПО	31	12	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	96556096		
Вид экономической деятельности	финансовое посредничество	по ОКВЭД	7708607451		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	65.23		
Открытое акционерное общество	/	по ОКФС / ОКФС	67	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
5.1.	Выручка	2110	3 511 822	7 780 231
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(3 414 851)	(7 747 932)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	96 971	32 299
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3.	Управленческие расходы	2220	(46 716)	(33 036)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	50 255	(737)
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 166	2
5.4.	Проценты к получению	2320	715 475	402 003
5.5.	Проценты к уплате	2330	(831 861)	(538 118)
5.6.	Прочие доходы	2340	789 413	1 023 355
5.6.	Прочие расходы	2350	(718 132)	(907 306)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 316	(20 801)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
5.7.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 856)	18 035
5.7.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	23	1
5.7.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(5 909)	21 448
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 430	648

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 430	648
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНАКСЕРГИЗА»

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2014 г.

за Январь - Декабрь 2014 г.				Коды	
Организация Открытое акционерное общество "Национальный капитал"				Форма по ОКУД	
				0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика				Дата (число, месяц, год)	
				31	12
Вид экономической деятельности				по ОКПО	
				96556096	
Организационно-правовая форма / форма собственности				ИНН	
				7708607451	
Открытое акционерное общество /				по ОКВЭД	
				65.23	
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКОПФ / ОКФС	
				67	16
				по ОКЕИ	
				384	

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 2012 г.	3100	1 000	-	-	50	103 195	104 245
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	648	648
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	648	648
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	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Не распределенная 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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	1 000	-	-	50	103 843	104 893
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 430	6 430
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	6 430	6 430
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	-	-	-	-	(295)	(295)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(295)	(295)
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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	1 000	-	-	50	109 978	111 028

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:	3402	-	-	-	-
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	136 277	160 959	104 245



Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

20 марта 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНАНСТЕСТ»

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества
по состоянию на 31 декабря 2014г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	282 539	1 420
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	8 283 394	7 884 111
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+ 1140+1180	26 659	20 750
7. Запасы	1210	2 853	2 839
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	939	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	1 166 651	146 565
10. Денежные средства	1250	19 030	418 622
11. Прочие оборотные активы	1260	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		9 782 065	8 474 307
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	8 000 000	8 025 924
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420+1450	30	8
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1 297 320	266 631
16. Кредиторская задолженность	1520	321 389	44 022
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	2 367	1 495
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		9 621 106	8 338 080
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		160 959	136 227

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величии прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.



Руководитель

(подпись)

Гудков Павел
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Курносова Наталья
Николаевна

(расшифровка подписи)

<*> Приложение: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значения строки 17 не учитываются.

20 марта 2015г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНАКСПЕРТИЗА»

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Национальный капитал"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности финансовое посредничество
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество /
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2014
96556096		
7708607451		
65.23		
67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 591 313	10 121 721
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 584	1 519
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 154 049	10 013 475
Возврат средств с депозита	4114	280 000	100 000
прочие поступления	4119	153 680	6 727
Платежи - всего	4120	(3 453 277)	(3 243 328)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 888)	(13 927)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27 175)	(21 494)
процентов по долговым обязательствам	4123	(837 677)	(316 610)
налога на прибыль организаций	4124	(3)	(4 272)
на приобретение ценных бумаг третьих лиц, депозиты	4125	(2 560 020)	(2 879 587)
взносы в гос. внебюджетные фонды	4126	(4 313)	(3 829)
Госпошлина, налоги земельный, имущество	4127	(6 255)	(1 466)
прочие платежи	4129	(946)	(2 143)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 861 964)	6 878 393
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 544 079	1 080 882
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	543 044	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 192 632	791 560
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	121 250	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	687 153	287 496
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	1 826
Платежи - всего	4220	(1 282 273)	(8 863 941)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(152 654)	(162 390)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 099 577)	(2 066 756)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(30 042)	(6 634 795)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 261 806	(7 783 059)
--	------	-----------	-------------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 999 750	2 999 625
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1 999 750	2 999 625
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 000 000)	(2 094 170)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 000 000)	(2 094 170)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	999 750	905 455
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	399 592	789
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19 030	18 192
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	418 622	19 030
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	49



Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ИСПОЧЕНИЮ
ООО «ФИЛЭСТЕГАЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Перезначка			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	Пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
								Первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014 г.	279 407	(5 212)	286 750	(574 073)	10 625	-	-	-	-	2 084	(663)	
в том числе:	5210	за 2013 г.	98 420	(2 355)	179 987	-	-	-	(2 858)	-	-	279 407	(5 212)	
Сооружения	5201	за 2014 г.	33 366	(367)	-	(33 366)	1 192	-	(825)	-	-	-	-	
	5211	за 2013 г.	-	-	33 366	-	-	-	(367)	-	-	33 366	(367)	
Другие виды основных средств	5202	за 2014 г.	426	(426)	155	(115)	115	-	(41)	-	-	465	(352)	
	5212	за 2013 г.	426	(407)	-	-	-	-	(19)	-	-	426	(426)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2014 г.	134	(99)	-	(134)	134	-	(34)	-	-	-	-	
	5213	за 2013 г.	44	(29)	90	-	-	-	(70)	-	-	134	(99)	
Здания	5204	за 2014 г.	178 334	(4 315)	284 993	(473 328)	9 183	-	(4 869)	-	-	-	-	
	5214	за 2013 г.	31 803	(1 914)	146 531	-	-	(2 401)	-	-	-	178 334	(4 315)	
Земельные участки	5205	за 2014 г.	67 130	-	-	(67 130)	-	-	-	-	-	-	-	
	5215	за 2013 г.	67 130	-	-	-	-	-	(48)	-	-	67 130	-	
Офисное оборудование	5206	за 2014 г.	-	-	240	-	-	-	-	-	-	240	(48)	
	5216	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2014 г.	17	(5)	-	-	-	(1)	-	-	-	17	(6)	
	5217	за 2013 г.	17	(4)	-	-	-	(1)	-	-	-	17	(5)	
Транспортные средства	5208	за 2014 г.	-	-	1 361	-	-	(258)	-	-	-	1 361	(258)	
	5218	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014 г.	8 345	329 862	(41 457)	(296 750)	-
	5250	за 2013 г.	7 732	181 487	(887)	(179 987)	8 345
в том числе:							
Газопровод (по котельной)	5241	за 2014 г.	427	-	427	-	-
	5251	за 2013 г.	418	9	-	-	427
Трансформаторная подстанция (новая)	5242	за 2014 г.	339	5 625	5 964	-	-
	5252	за 2013 г.	-	339	-	-	339
Котельная	5243	за 2014 г.	3 009	20 439	-	23 448	-
	5253	за 2013 г.	1 810	1 199	-	-	3 009
Здания Корпус № 1	5244	за 2014 г.	4 414	169 040	-	173 454	-
	5254	за 2013 г.	-	4 414	-	-	4 414
Слаботочные сети	5245	за 2014 г.	20	399	419	-	-
	5255	за 2013 г.	-	20	-	-	20
Корпус для персонала №7	5246	за 2014 г.	34	62 273	-	62 307	-
	5256	за 2013 г.	-	34	-	-	34
Здания Гаржа (Миниэвиденция)	5247	за 2014 г.	27	2 060	896	1 191	-
	5257	за 2013 г.	-	27	-	-	27
Коттедж № 1	5248	за 2014 г.	24	474	498	-	-
	5258	за 2013 г.	-	24	-	-	24
Коттедж № 2	5249	за 2014 г.	20	405	426	-	-
	5259	за 2013 г.	-	20	-	-	20
Скважина		за 2014 г.	21	422	443	-	-
		за 2013 г.	-	21	-	-	21
Наружное освещение		за 2014 г.	10	200	210	-	-
		за 2013 г.	-	10	-	-	10
Склад (Корпус № 10 Пищевая-постирочный)		за 2014 г.	-	1 702	-	1 702	-
		за 2013 г.	610	22 922	-	23 532	-
Корпус № 2		за 2014 г.	-	13 858	-	13 858	-
		за 2013 г.	-	122 999	-	122 999	-
Водозаборная скважина с насосной станцией пожаротуш. (ВЗУ) затр. по рег.		за 2014 г.	-	18 917	-	18 917	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-
КНС и сети		за 2014 г.	-	116	-	116	-
		за 2013 г.	2 225	-	887	1 337	-
Водоснабжение хозяйственно - бытовое		за 2014 г.	-	7 283	7 283	-	-
		за 2013 г.	-	7 515	-	7 515	-
Водоснабжение пожарное		за 2014 г.	-	2 469	2 469	-	-
		за 2013 г.	-	2 548	-	2 548	-
Теплоснабжение с водовыпуском		за 2014 г.	-	10 219	10 219	-	-
		за 2013 г.	-	10 545	-	10 545	-
Хозяйственно-бытовая канализация (за 2014 г.	-	6 501	6 501	-	-

Внутриплощадочные сети)	за 2013 г.	-	5 537	-	5 537	-
Электрические сети КЛ 0,4 кВ	за 2014 г.	-	5 701	5 701	-	-
Автомобиль TOYOTA CAMRY	за 2013 г.	-	3 214	-	3 214	-
	за 2014 г.	-	1 361	-	1 361	-
Компьютер Монитор 21.5 P11ps. ПК HP8300 (для Головастикова)	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	за 2014 г.	-	51	-	51	-
Монитор Philips 227E4QSD. ПК Elite8300 Corei73770	за 2013 г.	-	-	-	-	-
3.4 (для Солдатенко Е.А.)	за 2014 г.	-	52	-	52	-
Монитор Philips 227E4QSD. ПК Elite8300 Corei73770	за 2013 г.	-	-	-	-	-
3.4 (для Гудков П.Е.)	за 2014 г.	-	52	-	52	-
Коммутатор Cisco SB SLM2024PT-EU	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	за 2014 г.	-	179	-	179	-
ИБП APC Smart-UPS X1500VA/1200W/PM 2U/Tower	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	за 2014 г.	-	61	-	61	-
Трансформаторная подстанция и сети	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Электронасос GRN 300/2/G50H A1DT/50 (Для КНС в Моино)	за 2013 г.	2 669	-	-	2 669	-
	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Электронасос GRN 300/2/G50H A1DT/50(МОНИН)новый	за 2013 г.	-	44	-	44	-
	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	46	-	46	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	193 083	179 897
в том числе:			
Реконструкция	5261	193 083	179 897
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	1 015	-
в том числе:			
	5271	1 015	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	687	687
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	6 541 651	(1)	732 780	(142 547)	-	-	-	7 131 864	(1)	
	5311	за 2013 г.	162 319	(364)	6 380 378	(1 046)	363	-	-	6 541 651	(1)	
	5302	за 2014 г.	9 277	-	8 868	(18 130)	-	-	-	15	-	
	5312	за 2013 г.	10 241	(363)	82	(1 046)	363	-	-	9 277	-	
	5303	за 2014 г.	27 721	(1)	687 000	(417)	-	-	-	714 304	(1)	
	5313	за 2013 г.	28	(1)	27 692	-	-	-	-	27 721	(1)	
	5304	за 2014 г.	6 471 195	-	36 892	(124 000)	-	-	-	6 394 087	-	
	5314	за 2013 г.	120 000	-	6 351 195	-	-	-	-	6 471 195	-	
		за 2014 г.	33 458	-	-	-	-	-	-	33 458	-	
		за 2013 г.	32 050	-	1 409	-	-	-	-	33 458	-	
	5305	за 2014 г.	1 746 447	(4 703)	2 626 736	(3 612 860)	(1 330)	-	(7 804)	763 379	(11 131)	
	5315	за 2013 г.	1 554 739	(31 083)	10 636 612	(10 444 904)	31 083	-	(4 703)	1 746 447	(4 703)	
	Краткосрочные - всего	5306	за 2014 г.	211 838	(23)	2 469 414	(2 098 266)	(23)	-	(21)	802 986	(21)
		5316	за 2013 г.	369 692	(585)	6 060 587	(6 218 441)	585	-	(23)	211 838	(23)
5307		за 2014 г.	1 111 194	(680)	1 36 090	(1 229 029)	(2 647)	-	(7 783)	21 311	(11 110)	
5317		за 2013 г.	919 644	(4 615)	3 500 410	(3 308 860)	4 615	-	(680)	1 111 194	(680)	
5308		за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5318		за 2013 г.	20 244	(20 244)	-	(20 244)	20 244	-	-	-	-	
5309		за 2014 г.	423 100	(4 000)	1 150	(285 250)	4 000	-	-	139 000	-	
5319		за 2013 г.	245 159	(5 659)	1 075 300	(897 359)	5 659	-	(4 000)	423 100	(4 000)	
		за 2014 г.	315	-	82	315	-	-	-	82	-	
		за 2013 г.	-	-	315	-	-	-	-	315	-	
Финансовых вложений - итого		5300	за 2014 г.	8 288 098	(4 704)	3 359 498	(3 755 407)	(1 330)	-	(7 804)	7 895 243	(11 132)
		5310	за 2013 г.	1 717 058	(31 447)	17 016 990	(10 445 950)	31 446	-	(4 703)	8 288 098	(4 704)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	размер под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2014 г.	2 853	-	11 010	(11 024)	-	-	X	2 839	-
	5420	за 2013 г.	3 020	-	867	(1 034)	-	-	X	2 853	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014 г.	279	-	664	(678)	-	-	-	265	-
	5421	за 2013 г.	446	-	867	(1 034)	-	-	-	279	-
Готовая продукция	5402	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014 г.	2 574	-	10 346	(10 346)	-	-	-	2 574	-
	5423	за 2013 г.	2 574	-	-	-	-	-	-	2 574	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. 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		выбыло			перевод из долго- в краткосро- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	слисание на финансовый результат	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	20 410	-	-	8 557	-	-	-	-	28 967	-
	5521	за 2013 г.	11 905	-	-	8 505	-	-	-	-	20 410	-
	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2014 г.	20 410	-	-	8 557	-	-	-	-	28 967	-
	5524	за 2013 г.	11 905	-	-	8 505	-	-	-	-	20 410	-
	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2014 г.	1 183 729	(37 488)	17 846	98 943	(1 145 262)	(18 337)	18 187	-	1 36 919	(19 301)
	5530	за 2013 г.	1 501 113	(103 631)	888 638	119 209	(1 305 231)	-	84 325	-	1 183 729	(37 488)
	5511	за 2014 г.	18 332	(18 182)	470	-	-	-	(18 332)	-	470	-
	5531	за 2013 г.	4 785	(295)	13 882	-	(335)	-	295	-	18 332	(18 182)
5512	за 2014 г.	24 304	(19 301)	2 585	-	(5 002)	-	-	-	21 887	(19 301)	
5532	за 2013 г.	20 438	(19 301)	4 705	-	(839)	-	-	-	24 304	(19 301)	
5513	за 2014 г.	1 141 093	(5)	14 791	98 943	(1 140 260)	(5)	5	-	114 562	-	
5533	за 2013 г.	1 475 890	(84 035)	850 051	119 209	(1 304 057)	-	84 030	-	1 141 093	(5)	
5514	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5534	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2014 г.	1 204 139	(37 488)	17 846	107 500	(1 145 262)	(18 337)	18 187	X	165 886	(19 301)
	5520	за 2013 г.	1 513 018	(103 631)	868 638	127 714	(1 305 231)	-	84 325	X	1 204 139	(37 488)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19 301	-	37 488	-	103 631	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	18 182	-	295	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	19 301	-	19 301	-	19 301	-
прочая	5543	-	-	5	-	84 035	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014 г.	8 000 000	2 000 000	-	(1 974 076)	-	-	8 025 924
	5571	за 2013 г.	1 000 000	8 000 000	-	-	-	(1 000 000)	8 000 000
	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	8 000 000	2 000 000	-	(1 974 076)	-	-	8 025 924
	5575	за 2013 г.	1 000 000	8 000 000	-	-	(1 000 000)	-	8 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014 г.	1 618 709	308 893	-	(1 616 849)	(100)	-	310 653
	5580	за 2013 г.	2 120 073	319 129	528 665	(2 343 940)	(5 218)	1 000 000	1 618 709
	5561	за 2014 г.	3 093	1 071	-	(1 233)	(100)	-	2 831
	5581	за 2013 г.	7 603	833	-	(245)	(5 098)	-	3 093
авансы полученные	5582	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2014 г.	1 508	41 189	-	(1 508)	-	-	41 189
	5583	за 2013 г.	5 044	1 508	-	(5 044)	-	-	1 508
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013 г.	1 101 436	-	30 819	(1 132 255)	-	-	-
	5565	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5566	за 2014 г.	316 788	2	-	(316 788)	-	-	2
	5586	за 2013 г.	1 947	316 788	120	(1 946)	(120)	-	316 788
	5567	за 2014 г.	1 297 320	266 631	-	(1 297 320)	-	-	266 631

Итого	5587	за 2013 г.	1 004 044	-	497 726	(1 204 450)	-	1 000 000	1 297 320
	5550	за 2014 г.	9 618 709	2 308 893	-	(3 590 925)	(100)	X	8 336 577
	5570	за 2013 г.	3 120 073	8 319 129	528 665	(2 343 940)	(5 218)	X	9 618 709

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	463	241
Расходы на оплату труда	5620	23 144	19 209
Отчисления на социальные нужды	5630	4 105	3 364
Амортизация	5640	2 745	1 021
Прочие затраты	5650	3 431 110	7 757 133
Итого по элементам	5660	3 461 567	7 780 968
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 461 567	7 780 968

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 367	1 328	(2 200)	-	1 495
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 367	1 328	(2 200)	-	1 495

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Полученные - всего	5800	5 570 337	5 764 594	437 617
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	5801	5 416 718	5 416 718	85 918
Залог имущества	5802	153 619	347 876	351 699
Выданные - всего	5810	2 222 953	2 081 370	2 059 135
в том числе:				
Поручительство	5811	2 222 953	2 081 370	2 059 135



[Handwritten signature]

Руководитель

Гудков Павел Евгеньевич

20 марта 2015г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКОСТАЛЬ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Национальный капитал»
за 2014 год

Раздел I. Общие сведения

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

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

Почтовый адрес Общества: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 31

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 31 декабря 2014г. Участниками является:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале Общества
1	ЗАО «Управляющая компания «ТРАНСФИНИРУП»	19,9
3	ООО «ТРИПФИКО Пропети Менеджмент» Д.У. ЗПИФ ВИ «Стимул» - Поминальный держатель Банк ВТБ (ОАО)	60,2
4	ЗАО «Стабильные инвестиции»	19,9
	Всего	100

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

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2014 г. составляет 1 000 тыс. рублей. Количество акций 1 000 тыс. штук. Стоимостью одной акции 1 рубль.

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

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

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества, является ревизор.

Ревизор Общества, Пеленова Людмила Валентиновна, избран общим собранием акционеров Общества сроком на 2014 год.

Среднесписочная численность работающих за 2014 г. составила 13 человек.

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

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. проводится аудиторской компанией ООО «ФинЭкспертиза» (Аудиторско-консалтинговая группа «ФинЭкспертиза»).

Юридический адрес: 129110, РФ г. Москва, Пр. Мира д.69, стр. 1

Место нахождения: 129110, РФ г. Москва, Пр. Мира д.69, стр. 1

Телефон: +7 (495) 775-22-00, Факс: +7 (495) 775-22-01

На заседании годового общего собрания акционеров Общества от 02 июля 2014 г. Протокол № 61 принято решение прибыль по результатам 2013 финансового года не распределять и дивиденды не выплачивать.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2014 г. составляют 136 227 тыс. руб.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента:
сведения об облигациях Эмитента:

1. вид: **облигации серия: 01 - Облигации погашены 25.09.2012г.**
2. вид: **облигации серия: 02 - Облигации погашены 20.05.2011г.**
3. вид: **биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-01 - Облигации погашены 19.12.2013г.**
4. вид: **биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-02 - Облигации погашены 19.12.2013г.**

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

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев. Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы заявления о досрочном погашении Биржевых облигаций в течении 30 дней с даты раскрытия Эмитентом информации на Лентах новостей, о возникновении у владельцев биржевых облигаций права требования досрочного погашения таких облигаций и условиях их досрочного погашения. Это происходит в случае если все облигации эмитента допущенные к торгам на фондовых биржах исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществляющих допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи и истечением срока их обращения или их погашением).

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

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

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

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Дата размещения: **27.06.2011г.**

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

ИКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T - текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 23.06.2014г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Облигации погашены 23.06.2014г.

6. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-04

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев. Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы заявления о досрочном погашении Биржевых облигаций в течении 30 дней с даты раскрытия Эмитентом информации на Лентах новостей, о возникновении у владельцев биржевых облигаций права требования досрочного погашения таких облигаций и условиях их досрочного погашения. Это происходит в случае если все облигации эмитента допущенные к торгам на фондовых биржах исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществляющих допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: 13.12.2010г.

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

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка

Дата размещения: 27.06.2011г.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T - текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 23.06.2014г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Облигации погашены 23.06.2014г.

7. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-05

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев. Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы заявления о досрочном погашении Биржевых облигаций в течении 30 дней с даты раскрытия Эмитентом информации на Лентах новостей, о возникновении у владельцев биржевых облигаций права требования досрочного погашения таких облигаций и

условиях их досрочного погашения. Это происходит в случае если все облигации эмитента допущенные к торгам на фондовых биржах исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществляющих допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: 19.12.2012г.

Количество ценных бумаг выпуска: 3 000 000 (Три миллиона) штук;

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Срок размещения:

Дата начала размещения: 22.03.2013

Дата окончания размещения: 22.03.2013

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска: Размещение ценных бумаг завершено.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T - текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 18.03.2016г.

Размеры процентной ставки по купону:

1-6 купонные периоды с 22.03.2013г. по 18.03.2016г. 11,5 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серии БО-05 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2014г. составляет 1 025 924 (Один миллион двадцать пять тысяч девятьсот четыре) штуки.

8. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-06

иные идентификационные признаки: *биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения.*

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев в следующих случаях:

- исключение из котировального списка биржевых облигаций серии БО-06 на всех биржах, ранее включивших эти биржевые облигации серии БО-06 в котировальные списки, при условии, что такие биржевые облигации серии БО-06 предварительно были включены в

Котировальный список «В» на любой из бирж;

- делистинга биржевых облигаций серии БО-06 на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.

Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента.

А) Возможность досрочного погашения биржевых облигаций серии БО-06 в течение периода их обращения по усмотрению эмитента определяется решением эмитента до даты начала размещения биржевых облигаций серии БО-06.

В случае, если эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения биржевых облигаций серии БО-06 по его усмотрению, эмитент в таком решении определяет дату, в которую возможно досрочное погашение биржевых облигаций серии БО-06 по усмотрению эмитента. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом эмитента не позднее дня, предшествующего дате начала размещения биржевых облигаций серии БО-06. Б) До даты начала размещения биржевых облигаций серии БО-06 эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении биржевых облигаций серии БО-06 в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости биржевых облигаций серии БО-06 (далее – дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Дата государственной регистрации выпуска: **04.02.2014г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **1 000 000 (Один миллион) штук;**

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Срок размещения:

Дата начала размещения: 28.04.2014

Дата окончания размещения: 28.04.2014

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска: Размещение ценных бумаг завершено.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций серии БО-06 устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей за одну Биржевую облигацию серии БО-06, что соответствует 100 (Ста) процентам от ее номинальной стоимости.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций серии БО-06, покупатель при приобретении Биржевых облигаций серии БО-06 уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям серии БО-06, определяемый по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C1 * (T - T0) / 365 / 100\%,$$

где:

НКД - накопленный купонный доход, руб.

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации серии БО-06, руб.;

C1 - размер процентной ставки 1-го купона, в процентах годовых;

T – дата размещения Биржевых облигаций серии БО-06, на которую вычисляется НКД;

T0 - дата начала размещения Биржевых облигаций серии БО-06.

Величина НКД в расчете на одну Биржевую облигацию серии БО-06 рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.

Размеры процентной ставки по купону:

1-10 купонные периоды с 28.04.2014г. по 22.04.2019г. 9,25 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-06 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2014г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

9. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-07

иные идентификационные признаки: биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения.

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев в следующих случаях:

- исключение из котировального списка биржевых облигаций серии БО-07 на всех биржах, ранее включивших эти биржевые облигации серии БО-07 в котировальные списки, при условии, что такие биржевые облигации серии БО-07 предварительно были включены в

Котировальный список «В» на любой из бирж;

- делистинга биржевых облигаций серии БО-07 на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.

Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента.

А) Возможность досрочного погашения биржевых облигаций серии БО-07 в течение периода их обращения по усмотрению эмитента определяется решением эмитента до даты начала размещения биржевых облигаций серии БО-07.

В случае, если эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения биржевых облигаций серии БО-07 по его усмотрению, эмитент в таком решении определяет дату, в которую возможно досрочное погашение биржевых облигаций серии БО-07 по усмотрению эмитента. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом эмитента не позднее дня, предшествующего дате начала размещения биржевых облигаций серии БО-07. Б) До даты начала размещения биржевых облигаций серии БО-07 эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении биржевых облигаций серии БО-06 в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости биржевых облигаций серии БО-07 (далее – дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Дата государственной регистрации выпуска: **04.02.2014г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **1 000 000 (Один миллион) штук;**

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Срок размещения:

Дата начала размещения: 28.04.2014

Дата окончания размещения: 28.04.2014

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска: Размещение ценных бумаг завершено.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций серии БО-06 устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей за одну Биржевую облигацию серии БО-06, что соответствует 100 (Ста) процентам от ее номинальной стоимости.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций серии БО-06, покупатель при приобретении Биржевых облигаций серии БО-06 уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям серии БО-06, определяемый по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C1} * (T - T_0) / 365 / 100\%,$$

где:

НКД - накопленный купонный доход, руб.

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации серии БО-06, руб.;

C1 - размер процентной ставки 1-го купона, в процентах годовых;

T – дата размещения Биржевых облигаций серии БО-06, на которую вычисляется НКД;

T0 - дата начала размещения Биржевых облигаций серии БО-06.

Величина НКД в расчете на одну Биржевую облигацию серии БО-06 рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.

Размеры процентной ставки по купону:

1-10 купонные периоды с 28.04.2014г. по 22.04.2019г. 9,25 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-06 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2014г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

10. вид: облигации серия: 03

иные идентификационные признаки: процентные, неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения.

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.
Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев не предусмотрено.

Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: 19.03.2013 г.

количество размещенных ценных бумаг: 3 000 000 (Три миллиона) штук;

номинальная стоимость одной облигации выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей;

Способ размещения: открытая подписка

Срок размещения:

Дата начала размещения: 31.07.2013

Дата окончания размещения: 31.07.2013

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска: Размещение ценных бумаг завершено.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Облигаций в первый и последующие дни размещения устанавливается равной номинальной стоимости и составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей за Облигацию. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), определяемый по следующей формуле:

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

где:

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T - дата размещения Облигации, на которую вычисляется НКД;

T₀ - дата начала размещения Облигации.

Величина НКД в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления).

Срок погашения облигаций выпуска: 25.07.2018 г.

Размеры процентной ставки по купону:

1-10 купонные периоды с 31.07.2013 г. по 25.07.2018 г. 9,5 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество облигаций серия 03 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2014г. составляет 3 000 000 (Три миллиона) штук

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150)

Таблица 1
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Основные средства	1 420	274 194	97 065
	в т.ч.			
	Здания	0	174 019	29 889
	Земельные участки	0	67 130	67 130
	Сооружения	0	32 999	0
	Движимое имущество(офисное оборудование)	318	46	46
	Транспортные средства	1 103	0	0
2	Вложение во внеоборотные активы (реконструкция пансионата Монино)	0	8 345	7 732
Всего: (строка 1150 баланса)		1 420	282 539	104 797

3.2. Финансовые вложения

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

Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170)

Таблица 2
В тыс.руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-00407-А	ЗПИФН «Меридиан»	6 250	28	-
1-01-81092-П	ЗАО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-Н	ЗАО УК «ТрансФинГруп»	25 250	27 270	-
Итого:			27 303	
ПАИ				
-	ЗПИФН РВМ "Социальные инвестиции" под управл. ЗАО УК РВМ Капитал	6 870	687 000	-
Итого:			687 000	

Векселя				
ПК 008946	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008947	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008948	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008949	ОАО «Передний край»	1	807	09.03.2021
ПК 008950	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008951	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008952	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008953	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008954	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008955	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008956	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008957	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
0021776	ОАО «Передний край»	1	1 409	31.03.2021
Итого:			33 458	
Вклады в У.К.				
	ООО «Атлант»	100%	12	
	ООО «Энергопромсбыт»	24,5%	2	
Итого:			14	
Займы				
	ЗАО «Финансовые Инвестиции»		1 067 000	28.03.2016
	ООО «Благополучие»		28 892	21.09.2016
	ООО «Благополучие»		4 000	06.09.2016
	ЗАО «Титан»		5 284 195	31.07.2016
Итого:			6 384 087	
Всего: (строка 1170 баланса)			7 131 863	

Краткосрочные финансовые вложения (статья 1240)

Таблица 3
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
ПАИ				
-	ЗПИФ СИ «Спектр»	800	620	-
Итого:			620	
Акции				

1-03-02472-A	ОАО «Мостотрест»	101 200	6 720	-
1-01-55194-E	ОАО «ТрансКонтейнер»	1 014	2 444	-
1-01-31014-F	Валинский морской торговый порт	2	418	
Итого:			9 582	
Облигации				
4B02-15-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-15	342 321	342 368	27.11.2015
4B02-26-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-26	260 565	260 596	11.04.2019
Итого:			602 964	
Вклады в У.К.				
КИТ Финанс Холдинговая компания		10%	-	
ООО ТрансЭстейт Менеджмент		70%	82	
Итого:			82	
Займы				
ЗАО «Военно-мемориальная компания»			139 000	31.05.2015
Итого:			139 000	
Всего: (строка 1240 баланса)			752 248	

3.3. Запасы(статья 1210)

Таблица 4

номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Сырье и материалы	265	279	446
	В т.ч.			
	Расходные материалы к оргтехники	13	0	0
	Дизельное топливо для ДГУ (Монино)	78	84	92
	Дизельное топливо для котельной (Монино)	174	195	354
2	Товар на продажу		2 574	2 574
	В т.ч.			
	Ангарио-материальный цех (Валдай)	2 574	2 574	2 574
	Всего: (строка 1210 баланса)	2 839	2 853	3 020

В тыс.руб.

3.4. Налог на добавленную стоимость(статья 1220)

Таблица 5
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	НДС (по реконструкции Монино)	0	939	0
	Всего: (строка 1220 баланса)	0	939	0

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 6
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013	Всего задолженность на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	НКД уплаченный при приобретении ц.б.	0	1 218	212
2	НКД по ц.б. начисленный на отчетную дату	8 945	4 836	5 759
3	Викинг АБ (ремонтные работы Корп. 2 в Монино)	5 643	5 643	5 643
4	Создан резерв по сомнительной задолженности по Викинг АБ (63 сч.)	- 5 643	- 5 643	- 5 643
5	Юс-Сервис (проектные работы в Монино)	13 657	13 657	13 657
6	Создан резерв по сомнительной задолженности по ЮС-Сервис (63 сч.)	- 13 657	- 13 657	- 13 657
7	Благополучие (аренда помещения в Монино)	470	18 182	4 310
8	Создан резерв по сомнительной задолженности по Благополучие (63 сч.)	0	-18 182	0
9	ПарентСтройка (аренда помещения в Монино)	0	0	295
10	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	0	-295
11	ПарентСтройка (% к получению по займу выданному)	0	0	289
12	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	0	-289
13	ПарентСтройка (задолженность по займам и договорам уступке прав требования)	0	0	74 625

14	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	0	-74 625
15	ПарентСтройка (компенсация коммунальных услуг по аренде помещения)	0	0	308
16	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	0	-308
17	БИОТОП и Национальная жилищная корпорация (поручитель БИОТОП)(судебное разбирательство)	0	0	8 807
18	Создан резерв по сомнительной задолженности по НЖК (63 сч.)	0	0	-8 807
19	Богородская сеть	0	3 982	0
20	Международный союз экономистов (аренда помещения)	0	309	189
21	Стриминвест девелопмент (аренда офиса)	2 268	0	0
22	ФинЭкспертиза (аудит)	89	85	0
23	2К Аудит (аудит)	0	0	775
24	Тринфико Капитал (денежные средства на брокерском счете и незавершенная сделка по поставке ц.б.)	0	0	50 008
25	Мосэнергосбыт (электроэнергия в Монино)	0	143	10
26	Газпром (снабжение природным газом в Монино)	0	108	2
27	Мобильная Генерация (хранение оборудования в Монино)	0	140	140
28	Мобильная Генерация (резерв запасных частей в Монино)	0	47	47
29	КапиталЭнерго (хранение оборудования в Монино)	0	10	0
30	Финансовые Инвестиции (% к получению по займу выданному)	52 865	37 184	0
31	Благополучие (% к получению по займу выданному)	322	168	13
32	Абсолют Банк ранее Кит Финанс. Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расч. Счете)	488	308	1 090
33	Титан (% к получению по займу выданному)	44 879	44 879	0
34	Процент и дисконт начисленный по векселям «Передний край»	28 967	20 410	12 040
35	Д.У. ЗПИФ недвижимости «РВМ Социальные инвестиции» (компенсация расходов по содержанию объектов недвижимости в Монино)	1 387	0	0
36	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ц.б.)	430	518	74
37	ТрансКредитБанк (денежные средства на брокерском счете)	0	0	251
38	ТрансКредитБанк (вознагр. За выполнение функций платежного	0	0	197

	агента)			
39	КРП-Инвест (задолженность по оплате по договору к.п. ц.б.)	0	258	0
40	КИТ Финанс ООО (денежные средства на брокерском счете)	4 515	8 155	1 100 142
41	СтройГрупп (инвестиционный взнос на реконструкцию Монино по дог. Технического заказчика)	0	159 671	230 275
42	Т-Генерация (задолженность по договору по оплате доли в У.К.)	0	849 348	0
43	Расчеты по налогам и госпошлинам	426	34 173	3 317
44	Расчеты по социальному страхованию	4	19	2
45	Прочие	510	696	534
Всего: (строка 1230 баланса)		146 565	1 166 651	1 409 387

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 7
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	АКБ "Абсолют Банк" (ОАО) в г. Москве (ранее Филиал КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО))	415 000	14 442	105
2	Филиал 7711 ВТБ 24 (ЗАО) в г. Москве (ранее ТрансКредитБанк)	3 622	4 588	18 087
Всего: : (строка 1250 баланса)		418 622	19 030	18 192

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 8

Состав участников	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2014г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2013г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2012г., тыс. руб.
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012			
ЗАО «Управляющая Компания «ТРАНСФИНГРУП»	19,9	19,9	19,9	199	199	199
ООО «ТрансФин-М»	0	0	19,9	0	0	199
Банк ВТБ (номинальный держатель)	60,2	60,2	60,2	602	602	602
ЗАО «Стабильные инвестиции»	19,9	19,9	0	199	199	0

Итого	100	100	100	1 000	1 000	1 000
-------	-----	-----	-----	-------	-------	-------

3.8. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 9
В тыс.руб.

	Сумма
Нераспределенная прибыль прошлых лет	102 724
Результат от переоценки временных разниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20 ПО оно)	824
Нераспределенная прибыль отчетного периода	6 430
Всего нераспределенная прибыль:	109 978

3.9. Долгосрочные обязательства (статья 1410)

Таблица 10
В тыс.руб.

Номер по порядк у	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
	Облигационный заём			
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 05 (погашение 18.03.2016г.)	1 025 924	3 000 000	0
	Биржевые облигации сер. 06 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	0	0
	Биржевые облигации сер. 07 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	0	0
	Облигации Сер. 03 (погашение 24.01.2018г.)	5 000 000	5 000 000	0
	Биржевые облигации сер. 03 (погашение 23.06.2014г.)	0	0	500 000
	Биржевые облигации сер. 04 (погашение 23.06.2014г.)	0	0	500 000
	Всего: (строка 1410 баланса)	8 025 924	8 000 000	1 000 000

3.10. Краткосрочные обязательства (статья 1510)

Таблица 11(в тыс. руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Облигационный заём	0	1 000 000	1 000 000
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 03 (погашение 23.06.2014г.)	0	500 000	0
	Биржевые облигации сер. 04 (погашение 23.06.2014г.)	0	500 000	0
	Биржевые облигации сер. 01 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	500 000
	Биржевые облигации сер. 02 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	500 000
2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	266 631	297 320	4 044
	В т.ч.			
	БО-03 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	0	900	0
	БО-04 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	0	900	0
	БО-05 2-й купонный период (выплата 21.03.2014г.)	33 291	96 420	0
	БО-06 1-й купонный период (выплата 27.04.2015г.)	16 470	0	0
	БО-07 1-й купонный период (выплата 27.04.2015г.)	16 470	0	0
	Облиг. Сер. 03 1-й купонный период (выплата 29.01.2014г.)	200 400	199 100	0
	БО-01 купон 5-й и 6-й (выплата 20.06.13 и 19.12.2013г.)	0	0	1 236
	БО-02 купон 5-й и 6-й (выплата 20.06.13 и 19.12.2013г.)	0	0	1 236
	БО-03 купон 4-й и 5-й (выплата 24.06.13 и 23.12.2013г.)	0	0	786
	БО-04 купон 4-й и 5-й (выплата 24.06.13 и 23.12.2013г.)	0	0	786
3	Кредит в КиитФинанс (с учетом %)	0	0	1 101 436
Всего: (строка 1510 баланса)		266 631	1 297 320	2 105 480

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 12 (в тыс.руб.)

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013	Всего задолженность на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Консул (задолжен. по договору к-н недвижимости)	0	0	5 000
2	Правовой центр развития приватизации (изменение РВИ, перевод земли в другую категорию)	1 600	1 600	1 600
3	Росвагонмаш (услуги по реконструкции имущественного комплекса Монино)	0	413	0
4	Мобильная генерация (эксплуатация котельной и инж. сетей в Монино)	708	425	418
5	ЧОО Дельта (охрана объекта в Монино)	0	100	100
6	Мосэнергосбыт (электроэнергия в Монино)	71	0	0
7	Газпром (снабжение природным газом в Монино)	146	0	0
8	Технополис-Гео (землеустроительные работы в Монино)	120	120	120
9	Вашь юридический поверенный «Коллегия адвокатов» (юридические услуги)	0	120	0
10	Баминвест (задолженность по оплате ц.б.)	0	258	0
11	Объединенные кредитные системы (задолженность по оплате ц.б.)	0	316 499	0
12	Anjthia Enterprises Company (переплата по сделке РЕПО)	0	0	641
13	ТрансКредитБанк (депозитарное и брокерское обслуживание)	0	0	167
14	ЮС-Сервис (по решению суда)	0	0	1 124
15	Фабрика окон (установка окон в Монино)	0	100	100
16	Налоги	41 185	1 506	5 044
17	Расчеты по социальному страхованию	3	2	0
18	Прочие	190	246	279
Всего: (строка 1520 баланса)		44 023	321 389	14 593

4. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

4.1. Арендованные Основные средства

Таблица 13 (в тыс. руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Аренда помещений			
	107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.13/2 стр.3	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.		
	129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 31	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.	-	-
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 34,35,48)	-	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.	
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 29)	-	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.	-
2	Аренда имущества			
	Взята в аренду Дизельно-генераторная установка с оборудованием и материалами необходимыми для эксплуатации – для поддержания бесперебойной подачи электроэнергии на случай отключения электроэнергии на объекте в Монино.	0	687	687

4.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Таблица 14 (в тыс.руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
1	Поручительство третьих лиц к договорам займа выданным	5 416 718	5 416 718	85 918
2	Имущество, находящееся в залоге к договорам займа выданным	153 619	347 876	351 699
	Итого:	5 570 337	5 764 594	437 617

4.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Таблица 15 (в тыс.руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
	Поручительство к договору займа за ЗАО "Финансовые Инвестиции"	2 222 953	2 081 370	2 059 135

4.4. ТМЦ принятые на ответственное хранение

Таблица 16 (в тыс.руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
	Принято имущество на ответственное хранение на объекте в Мошино	0	55 150	56 998

4.5. Недвижимость сданная в аренду. (Находится на балансе Общества)

Таблица 17(в тыс.руб.)

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	2	3	4	5
	ООО «Благополучие» Корпус №2, склад, гараж, Коттедж 1 и Коттедж 2 по Договору аренды расположенных в Мошино.	-	Сдана недвижимость в аренду	

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 13 (в тыс.руб.)

	2014г.	2013г.	Изменение
От реализации ценных бумаг	3 346 498	7 603 103	-4 256 605
ИКД полученный при продаже облигаций	165 324	177 128	-11 804
Итого по строке 2110	3 511 822	7 780 231	-4 268 409

5.2 Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 14 (в тыс.руб.)

	2014г.	2013г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	3 337 954	7 627 263	-4 289 309
Списан ИКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	76 897	120 669	-43 772
Итого по строке 2120	3 414 851	7 747 932	-4 333 081

5.3 Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 15 (в тыс.руб.)

	2014г.	2013г.	Изменение
Затраты на оплату труда , компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	27 188	22 498	4 690
Амортизация	2 745	1 021	1 724
Аренда имущества	3 612	1 563	2 049
Аудит обязательный	2 053	1 626	427
Добровольное медицинское страхование сотрудников	369	231	138
Земельный налог	1 467	112	1 355
Налог на имущество	4 557	2 158	2 399
Транспортный налог	6	0	6
Содержание автомобиля (бензин, страховка, запчасти, мойка, стоянка и пр.)	199	0	199
Связь и интернет	102	82	20
Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен	1 369	802	567
Канцтовары	85	77	8
Оргтехника, расходные материалы к оргтехнике и мебель	407	138	269

Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	78	62	16
НДС на расходы	1 130	680	450
Резерв на оплату отпусков	1 328	1 955	-894
Прочие	20	31	-11
ИТОГО:	46 175	33 036	13 412

5.4 Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 16 (в тыс.руб.)

	2014г.	2013г.	Изменение
Проценты по займу выданному	695 818	351 896	343 922
Проценты по депозиту	1 180	8 812	- 7 632
Проценты по блокировке средств на расч. счете	9 920	32 432	-22 512
Проценты за пользов. Чужими денежными средствами	0	317	-317
Проценты и дисконт по векселю начисленный на отчетную дату	8 557	8 546	11
Итого по строке 2320	715 475	402 003	313 472

5.5. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 17 (в тыс.руб.)

	2014г.	2013г.	Изменение
Проценты по кредиту	0	30 819	-30 819
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	831 861	507 299	324 562
Итого по строке 2330	831 861	538 118	293 743

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

Таблица 18 (в тыс.руб.)

Состав прочих доходов (статья 2340):

	2014г.	2013г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	60 659	40 651	20 008
Восстановление резерва по сомнительным долгам	22 187	8 807	13 380
Аренда помещения в Монино	15 799	11 756	4 043
Хранение оборудования в Монино	696	1 475	-779
Отчуждение доли в У.К. ООО	26 161	876 626	-850 465
Переоценка тела Ц.Б.	48 133	41 983	6 150

Доход по ПАЯМ	0	32 522	-32 522
Истечение срока давности	100	5 642	-5 542
Облигационная премия по собственным облигациям	30 867	2 786	28 081
Продажа недвижимости в Монино	543 044	0	543 044
Продажа имущества приобретенного для Благополучие в Монино	10 290	0	10 290
Пени за просрочку платежа по условию договора	31 038	0	31 038
За предоставление поручительства	141	141	0
Прочие	298	197	101
Курсовая разница	0	153	-153
Продажа валюты	0	616	-616
Итого по строке 2340	789 413	1 023 355	- 233 942

Таблица 19 (в тыс.руб.)

Состав прочих расходов (статья 2350):

	2014г.	2013г.	Изменение
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	3 003	3 920	1 634
Списан НКД по корпор. облигаци, при продаже или погашении ранее, начисленный на отчетную дату	47 508	39 992	-13 330
Амортизация по имуществу сданному в аренду	3 331	1 837	1 422
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	402	1 064	948
Отчуждение доли в У.К. ООО	18 363	810 874	810 874
Расходы по объекту недвижимости в Монино (свет, газ, эксклюат. Услуги по котельной, аренда ДГУ и прочее)	20 192	17 738	-9 498
Себестоимость оборудования, проданного и приобретенного для ООО «Благополучие»	10 290	0	10 290
Себестоимость проданной недвижимости	530 482	0	530 482
Ликвидация Бани	792	0	792
Расходы на оплату услуг кредитных организаций в т.ч. за валютный перевод	69	76	- 1 113
Списан ранее начисленный процент по векселю при продаже	0	176	176
Юридические услуги	1 640	891	-2 284
Нотариальные услуги при продаже доли в ООО	97	249	249

Материальная помощь к отпуску	2 033	848	205
Благотворительная помощь	0	602	602
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	0	295	-295
Продажа валюты	0	618	-618
Госпошлина	84	486	-402
Переоценка тела ц.б.	46 098	5 166	40 932
Прощение долга по аренде недвижимости ООО «Благополучие»	33 649	0	33 649
Создание резерва по сомнительным долгам	0	18 182	-18 182
Создание резерва по финансовым вложениям	0	4 000	-4 000
Прочие	99	292	-183
ИТОГО по строке 2350:	718 132	907 306	189 174

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2014 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 20 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	12 316	20	2 463	Условный расход по налогу на прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	115		23	
в том числе:	115		23	Признание отложенного налогового обязательства по основным средствам
Движение отложенного налогового актива	(29 545)	20	(5 909)	
в том числе:				
	425		85	признание отложенного налогового актива – налог на убыток по декларации по налогу на прибыль
	1 770		354	признание отложенного налогового актива по расходу будущих периодов (программное обеспечение)
	(870)		(174)	признание отложенного налогового актива по резерву на оплату отпусков
	(30 870)		(6 174)	признание отложенного налогового актива по доходам будущих периодов (облигационная премия)

Постоянные налоговые разницы	(14 280)	20	(2 856)	Постоянное налоговое обязательство/активы
Налоговая база по налоговой декларации	(425)	20	0	Текущий налог

5.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2014 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

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

$$12\,316 - 5\,909 + 23 = 6\,430$$

5.9. Базовая прибыль на 1 акцию составляет 6 руб. 43 коп.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11п.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам:

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

Особенностями ведения операций на бирже является работа через посредника – брокера. Брокером Общества является «КИТ ФИНАНС» (ООО) по договорам на брокерское обслуживание № 38693 от 08.08.2012г. и № 45378 от 16.07.2013г. В частности, через брокера проходят денежные потоки по купле-продаже ценных бумаг, дивиденды за владение ценными бумагами, оплата услуг биржи.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (перечисление денег с одного банковского счета организации на другой);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Существенные денежные потоки:

На расчетный счет Общества получены проценты по договору займа, выданному Зависимому Обществу ЗАО «ТИТАН» в размере 528 419 тыс. руб.

Поступления отражены в Денежных потоках от инвестиционных операций по строке 4214 «дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

В отчете о движении денежных средств за 2013г. внесены следующие изменения:

Код строки	Наименование	Было	Стало	Примечание
4111	Поступления от продажи продукции, работ услуг	239	0	перенос в стр. 4119-прочие поступления
4113	Поступления от перепродажи финансовых вложений	10 636 215	10 013 475	перенос в стр. 4114-возврат депозита, сворачивание оборотов по депозитному счету
4114	Возврат средств с депозита	0	100 000	Возврат депозита 2012 г.
4115	Возврат средств из ИФНС, госпошлины	758	0	Перенос в стр. 4119
4119	Прочие поступления	216 501	6 727	Исключение межбанковских оборотов
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	18 517	21 494	Включен НДС в составе оплаты труда, из стр. 4128
4125	Платежи на приобретение ценных бумаг третьих лиц,	3 402 326	2 879 587	Исключены обороты по краткосрочным депозитам
4126	НДС	4 127	0	Перенос в строку 4119
4127	Взносы в государственные внебюджетные фонды	3 829	0	Перенос в строку 4126
4128	Платежи по налогам на имущество, земельный налог, госпошлина	4 443	1 466	Перенос в стр. 4127, исключение НДС и включение его в строку 4122
4129	Прочие платежи	208 788	2 143	Исключение межбанковских оборотов

Раздел III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Основные доходы Общества в 2014 г. были получены:

1. От осуществления финансового посредничества (капиталовложения в акции, облигации, ценные бумаги доверительных паевых фондов с учетом НКД) – 3 511 822 тыс. руб.;
2. От размещения временно свободных денежных средств по: договорам займа, блокировки средств на расчетном счете, на брокерском счете, дисконт по приобретенным векселям, проценты по решению суда – 715 475 тыс. руб.;
3. От участия в капитале других организаций (дивиденды по акциям) – 7 166 тыс. руб.
4. В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам начисленным на отчетную дату – 60 659 тыс. руб.;
5. От переоценки тела ценных бумаг на конец отчетного периода по рыночной стоимости – 48 133 тыс. руб.;
6. Премия от продажи собственных облигаций на вторичном рынке – 30 867 тыс. руб.
7. Получено пени за просрочку платежа по условию договора – 31 038 тыс. руб.;
8. От продажи доли в У.К. ООО – 26 161 тыс. руб.;
9. Восстановление ранее созданного резерва по сомнительным долгам – 22 187 тыс. руб.;
10. Истечение срока исковой давности – 100 тыс. руб.

В течение 2014 г. Общество осуществляло инвестиционную деятельность.

В июне 2014г. было приобретено 49% доли в У.К. ООО «Благополучие» по договору купли продажи за 8 820 тыс. руб. Доля владения составила 100%.

Вышли из состава участников:

1. ООО «ТрансФинКапитал» в июне 2014г. продали 15% доли в У.К. за 8 161 тыс. руб.
2. ООО «Благополучие» в декабре 2014г. продали 100% доли в У.К. за 18 000 тыс. руб.

Общество в 2014 г. осуществляло финансовую деятельность в виде привлечения заемных средств, для осуществления своей основной деятельности.

Заемные средства привлекались путем размещения биржевых облигаций сер. БО- 06 и БО-07.

23.06.2014г. в установленный срок были погашены биржевые облигационные займы сер. БО-03 и БО-04.

По итогам года расходы по привлечению заемных средств составили – 831 861 тыс. руб. в т.ч.:

- НКД по собственным облигациям – 831 861 тыс. руб.

3.2. Прекращение вида деятельности

В 2010-2011 годах Обществом была приобретена недвижимость и земельные участки в Московской области (Монино). Недвижимость сдавали в аренду, на земельных участках располагали на хранение оборудование сторонних организаций.

В 2014г. окончена реконструкция объектов недвижимости и строительство нового корпуса. В 4 кв. т.г. имущественный комплекс продан.

В 2014г. Обществом были получены прибыль:

- от сдачи помещений в аренду – 15 799 тыс. руб.;
- от хранения оборудования – 696 тыс. руб.;
- от продажи недвижимости – 12 760 тыс. руб.

Общая остаточная стоимость выбывших объектов составила – 540 574 тыс. руб.

Расходы по содержанию и эксплуатации имущественного комплекса – 20 192 тыс. руб.

Раздел IV. Аффилированные лица

Состав аффилированных лиц на 31.12.2014г.

№ 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 принадлежащего аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Шестакова Юлия Владимировна	-	Член Совета директоров	27 июня 2014г.	0%	0%
2.	Денисенков Андрей Владимирович	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»	105007, г. Москва, Измайловский бульвар, д. 46, пом. II, комн. 8	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	28 апреля 2012г.	0%	0%
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 5, стр. 1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%
5.	Общества с ограниченной ответственностью «ТрансЭстейтМенеджмент»	115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	24 июня 2013г.	0%	0%
6.	Косырев Михаил Геннадьевич	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%
7.	Новоторцев Константин Анатольевич	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%
8.	Закрывое акционерное общество «Титан»	107140, г. Москва, пер. 1-й Красносельский, д. 3, помещение I, комната 77	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	24 июля 2013г.	0%	0%

57

9.	Баланович Виталий Васильевич	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	09.09.2014	0%	0%
10.	Тарасова Любава Алексеевна	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	23.04.2014	0%	0%
11.	Демидов Денис Леонидович	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	24.06.2013	0%	0%
12.	Общество с ограниченной ответственностью «ГРИНФИКО Пропети Менеджмент» Д.У. ЗПИФ ВИ «Стимул»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	10.01.2014	60,2%	60,2 %
13.	Закрытое акционерное общество «ГРИНФИКО Холдингс»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	10.01.2014	0%	0%
14.	Белай Олег Викторович	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	10.01.2014	0%	0%
15.	Гудков Павел Евгеньевич	-	Генеральный директор	24.10.2014	0%	0%

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

№	Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Наименование Общества – связанной стороны	Прекращение отношений
1	Дочернее хозяйствующее общество	Значительное влияние (более 50%)	Займы выданные	34 042	ООО «Благополучие»	25.12.2014
			Начислены проценты к получению по займам выданным	1 757		
			Получены проценты по займам выданным на расчетный счет Общества,	1 602		
			Доход от сдачи имущества в аренду.	15 799		
			Получен доход от сдачи имущества в аренду на расчетный счет Общества,	2 705		
			Продажа оборудования, ранее приобретенного для имущественного комплекса – прибыль от продажи составляет - 0 тыс. руб.	10 290		
			прощение долга по аренде объектов недвижимости	33 649		
2	Зависимое хозяйствующее общество	Значительное влияние (более 25 %)	Начислены проценты к получению по займу выданному Проценты получены на расчетный счет Общества,	528 419	ЗАО «Титан»	

3		Генеральный директор	Начислены проценты к получению по займу выданному. Проценты получены на расчетный счет Общества.	23	Крушинов Ю.Е.	23.09.2014
---	--	----------------------	--	----	---------------	------------

Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2013г. в размере 275 тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу в 2014 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовыми договорами – 7 181 тыс. руб.

Раздел V. Существенная информация бухгалтерского баланса

Отсутствует.

Раздел VI. Условные факты хозяйственной деятельности.

Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2014г.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела на 31.12.2014:	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ОАО «Национальный капитал»	ООО «ЮС-Сервис»	Решением суда 1-й инстанции иск удовлетворен. Подана апелляционная жалоба	Взыскание неосновательного обогащения (неотработанной части аванса)	4 992 720 рублей	Решение вступило в законную силу 17.02.2015г.
2	ООО «Викинг ЛБ»	ОАО «Национальный капитал»	Решением суда 1-й инстанции ООО «Викинг ЛБ» в иске отказано. Подана	Иск о возврате неосновательного обогащения по договору строительного	9 858 806,07 рублей	Решение не вступило в законную силу, на 23.03.2015 назначено рассмотрение апелляционной

			апелляционная жалоба.	о подряда № 101-11 от 26.04.11		жалобы,
--	--	--	--------------------------	--------------------------------------	--	---------

Раздел VII. События после отчетной даты

Согласно ИБУ 7/98:

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

Указанные события в деятельности Общества отсутствуют.

Раздел VIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

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

Общие положения

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

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

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

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

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

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

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

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в

организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

2. формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержание которых является коммерческой тайной (п.22 Приказ Минфина №34н);

Выбранные варианты методики учета

1. Учет основных средств

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

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

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2. Учет материально-производственных запасов.

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

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

б. используемые для управленческих нужд организации.

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

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

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

3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

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

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

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

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

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

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

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

Накопленный купонный доход начисленный на отчетную дату учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается

в составе дебиторской задолженности.

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

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

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методике утвержденной Приказами от 29.01.2003 г. Минфином №10н и ФКЦБ России №03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», в течении двух лет или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента. Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

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

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

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

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

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- вклады по договору простого товарищества
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- акций акционерных обществ, облигаций и других
по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».

- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

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

К ним относятся:

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

4. Учет кредитов и займов

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

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

Задолженность Общества заемщику по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Учет доходов

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

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

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

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

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

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

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

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

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

6. Учет расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы;

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

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

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

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

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

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

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

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - расходы будущих периодов - признаются равномерно, в

течение срока, указанного в договоре, или на основании распорядительных документов Генерального директора.

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

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

Расходы организации на капитальный ремонт недвижимого имущества отражается на 20 счете «Основное производство», с последующим отнесением на прочие расходы.

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

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

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

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

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

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

N - количество работников на отчетную дату.

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

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

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

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

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

Генеральный директор

20.03.2015г.



[Handwritten signature]

П.Е. Гудков

ПРИЛОЖЕНИЕ К
АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «НТЭХСПЕРТИЗА»

Страница 37 из 37