

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 «ТРАНСФИНГРУП» | 19,9 |
| 3 | ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» Д.У. ЗПИФ ВИ «Стимул» - Номинальный 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 девяносто 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:

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

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.

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 девяносто 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:

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

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 девяносто 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: **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:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C} * ((\text{T} - \text{T}_0) / 365) / 100\%, \text{ где}$$

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 серия 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:

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

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:

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

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

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 к состав долгосрочных и краткосрочных производится исходя из предполагаемого срока их владения.

Долгосрочные финансовые вложения (статьи 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-A | ЗПИФН «Меридиан» | 6 250 | 28 | - |
| 1-01-81092-Н | 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 (статьи 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 | Ванинский 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 ТрансЭстейтМенеджмент | | 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. | | | |
| | Ангарно-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 госпошлина | 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-п 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 | Вашъ 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 Монино | 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 Монино. | - | 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 |
| НКД 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 НКД 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. облигац. 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, эксплуат. 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 № 11н.

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 получена 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 для некоммерческой организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-------|--|---|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 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. | Закрытое 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% |

| | | | | | | |
|-----|--|--|--|------------|-------|--------|
| 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 Пролети 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 хозяйственное 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 хозяйственное 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 | Крупнов 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 АБ» | ОАО «Национальный капитал» | Решением суда 1-й инстанции ООО «Викинг АБ» 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 |

| | | | | | | |
|--|--|--|---------------------------|--------------------------------------|--|---------|
| | | | апелляционна я жалоба. | о подряда № 101-11 от 26.04.11 | | жалобы. |
|--|--|--|---------------------------|--------------------------------------|--|---------|

Раздел VII. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98:

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

Указанные события в деятельности Общества отсутствуют.

Раздел VIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

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 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

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

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

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

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

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

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

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в

организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

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

Выбранные варианты методики учета

1. Учет основных средств

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

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

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2. Учет материально-производственных запасов.

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

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

б. используемые для управленческих нужд организации.

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

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

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

3. Учет финансовых вложений

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

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

Накопленный купонный доход уплаченный при приобретении ценных бумаг учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному 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 заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Учет доходов

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

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

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

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

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

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

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

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

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

6. Учет расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы;

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

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

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

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

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

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

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

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.



П.Е. Гудков