

**Приложение № 5 Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Национальный капитал» и его дочерних обществ за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.**

**Сводный бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 12 г.**

Организация <u>ОАО «Национальный капитал»</u>	Дата (число, месяц, год) <u>31 декабря 20 12 г.</u>	Форма по ОКУД <u>0710001</u>
Идентификационный номер налогоплательщика <u></u>	по ОКПО <u>96556096</u>	ИНН <u>7708607451/770901001</u>
Вид экономической деятельности <u>финансовое посредничество</u>	по ОКВЭД <u>65.23</u>	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС <u>67</u>	<u>16</u>
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ <u>384</u>	
Местонахождение (адрес) <u>107078, г.Москва, ул. Н.Басманная, д.13/2, стр.2</u>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.	Нематериальные активы	1110	286	143	82 622
2.	Основные средства	1150	116 454	116 216	86 846
3.	Финансовые вложения	1170	235 824	54 869	533
	Отложенные налоговые активы	1180	7 550	1 456	3 170
	Прочие внеоборотные активы	1190	40 890	204 450	
	Итого по разделу I	1100	401 004	377 134	173 171
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.	Запасы	1210	9 735	4 518	265
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	322	184	158
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	1 474 859	155 842	143 896
3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 523 156	1 802 057	2 512 870
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 660	4 858	21 831
	Прочие оборотные активы	1260	189 863	190 836	354 530
	Итого по разделу II	1200	3 217 595	2 158 295	3 033 551
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>3 618 599</b>	<b>2 535 429</b>	<b>3 206 722</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Резервный капитал	1360	50	50	50
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	225 588	119 764	163 215
	Итого по разделу III	1300	225 638	120 814	164 265
	Доля меньшинства в капитале	1390	( 46 115 )	( 48 913 )	( 6 621 )
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	1 090 968	2 254 528	1 202 806
	Отложенные налоговые обязательства	1420	47	407	1 210
	Итого по разделу IV	1400	1 091 015	2 254 935	1 204 016
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3.	Заемные средства	1510	2 294 300	192 864	1 816 373
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	50 461	14 528	10 963
	Доходы будущих периодов	1530			15 849
7.	Оценочные обязательства	1540	1 870	882	
	Прочие обязательства	1550	430	319	1 877
	Итого по разделу V	1500	2 347 061	208 593	1 845 062
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>3 618 599</b>	<b>2 535 429</b>	<b>3 206 722</b>

Руководитель  Гудяков П.Е.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " апреля 20 13 г.



**Сводный отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 января по 31 декабря 2012г.

Организация	ОАО "Национальный капитал"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	финансовое посредничество	по ОКПО	96556096
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7708607451/770801001
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	65 23
		по ОКОПФ/ОКФС	67 16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
	Выручка	2110	14 941 629	14 396 960
6.	Себестоимость продаж	2120	( 14 771 945 )	( 14 126 962 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	169 684	269 978
	Коммерческие расходы	2210	( 0 )	( 0 )
6.	Управленческие расходы	2220	( 66 583 )	( 50 835 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	103 121	219 143
	Доходы от участия в других организациях	2310	1	627
	Проценты к получению	2320	77 364	41 653
	Проценты к уплате	2330	( 37 965 )	( 24 955 )
	Прочие доходы	2340	394 918	353 250
	Прочие расходы	2350	( 513 299 )	( 668 329 )
	Капитализированный доход	2360	82 175	1 035
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	106 315	( 77 575 )
	Текущий налог на прибыль	2410	( 13 761 )	( 15 195 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 143	( 28 869 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	360	823
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 377	( 1 714 )
	Доля меньшинства в чистой прибыли (убытке)	2455	( 5 533 )	( 50 211 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	105 824	( 43 450 )

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 12 г.	20 11 г.
	СПРАВОЧНО	2510		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	105 824	( 43 450 )

Руководитель



Гудков П.Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " апреля 20 13 г.



**Сводный отчет об изменениях капитала  
за 20 12 г.**

Организация	ОАО "Национальный капитал"	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003
Вид экономической деятельности	финансовое посредничество	Дата (число, месяц, год)	
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество	по ОКПО	95556096
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН	770807451770801001
		по ОКВЭД	65.23
		по ОКПДКО	67
		по ОКЕИ	16
			384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал материнской компании	Доля меньшинства	Итого капитал
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.	3100	1 000		50	183 214	184 264	( 6 621 )	157 643
За 20 11 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210							
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x				
Уменьшение капитала - всего:	3220							
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x				
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	1 000		50	119 764	120 814	( 46 913 )	71 902
За 20 12 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310							
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x				
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	1 000		50	225 558	226 638	( 46 115 )	180 523

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	Изменения капитала за 20 12 г.		На 31 декабря 20 12 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	226 638	120 814	180 114

Руководитель \_\_\_\_\_ Гудов П.Е.  
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 20 13 г.



**Сводный отчет о движении денежных средств  
за период с января по декабрь 2012 года**

Организация <u>ОАО "Национальный капитал"</u>	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности <u>финансовое посредничество</u>	по ОКПО	96556096
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	7708607451/770801001
открытое акционерное общество	по ОКВЭД	65.23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	65 23
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	13 313 651	7 122 451
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	104 903	20 822
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	44 535	1 474
от перепродажи финансовых вложений	4114	13 102 210	7 095 694
возврат из ИФНС № 8 налог на прибыль	4113	34 837	
прочие поступления	4119	27 166	4 481
Платежи - всего	4120	( 14 086 691 )	( 7 057 688 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 89 412 )	( 28 618 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 111 297 )	( 25 358 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 384 478 )	( 326 336 )
налога на прибыль организаций	4124	( 20 447 )	( 27 718 )
на приобретение ценных бумаг	4125	( 13 453 157 )	( 6 629 325 )
НДС	4126	( 10 541 )	( 7 745 )
расчеты по налогам и сборам, ОПФР	4127	( 6 274 )	( 2 084 )
прочие платежи	4129	( 11 085 )	( 10 504 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 773 040 )	64 763



Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>12</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>11</u> г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	281 804	1 127 653
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		48
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		490
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	242 143	1 086 887
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	30 302	35 692
прочие поступления	4219	9 359	4 536
Платежи - всего	4220	( 637 456 )	( 1 216 031 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 172 889 )	( 108 935 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 14 )	( 11 )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 461 500 )	( 1 107 042 )
предоставление займов другим организациям	4225	( )	( )
прочие платежи	4229	( 3 053 )	( 43 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 355 652 )	( 88 379 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	10 216 250	2 306 635
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 085 500	2 305 010
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 150 750	
прочие поступления	4319		1 625

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
Платежи - всего	4320	( 9 075 727 )	( 2 299 993 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( 0 )	( 2 299 993 )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 8 975 572 )	
прочие платежи	4329	( 100 155 )	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 140 523	6 642
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 831	( 16 973 )
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 858	21 831
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 660	4 858
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2971	

Руководитель

  
 (подпись)

Гудков П.Е.

(расшифровка подписи)

\* 29 \* апреля 20 12 г.



**Сводные 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**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизация	убыток от обесце- нения	переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г.	86 041	( 85 896 )	172	( )	( )	( 29 )			( 85 927 )
	5110	за 20 11 г.	85 957	( 3 335 )	193	( 48 )	( )	( 82 565 )			( 85 886 )
	5101	за 20 12 г.	85 896	( 85 896 )		( )	( )	( 0 )			( 85 896 )
в том числе: Взносы "Создания и развития патентов для полюсов"	5111	за 20 11 г.	85 896	( 3 335 )		( )	( )	( 82 561 )			( 85 896 )
	5102	за 20 12 г.	145	( 2 )	172	( 0 )	( )	( 29 )			( 31 )
прочие	5112	за 20 11 г.	61	( 0 )	193	( 48 )	( )	( 4 )			( 2 )

## 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 1	накопленная амортизация 2	поступило	выбыло объектов		накопленная амортизация 3	начислено амортизация 4	пересеченная амортизация 5			
						первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 4			первоначальная стоимость 5	накопленная амортизация 6		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г. 1	87 283	( 1 520 )	25 742	( 0 )	0	( 3 245 )			113 025	( 4 765 )	
	5210	за 20 11 г. 2	84 852	( 3 280 )	21 012	( 18 581 )	2 733	( 973 )			87 283	( 1 520 )	
в том числе:	5201	за 20 12 г. 1	13 230	( 995 )	18 638	( )		( 920 )			31 868	( 1 915 )	
	5211	за 20 11 г. 2	13 165	( 199 )	65	( )		( 796 )			13 230	( 995 )	
Здания и сооружения	5202	за 20 12 г. 1	67 130	( )	0	( )		( )			67 130	( 0 )	
	5212	за 20 11 г. 2	53 015	( )	14 115	( )		( )			67 130	( )	
Земельные участки	5203	за 20 12 г. 1	4 201	( 91 )	3 901	( 0 )	0	( 1 389 )			8 102	( 1 480 )	
	5213	за 20 11 г. 2	11 946	( 1 950 )	4 462	( 12 207 )	1 936	( 77 )			4 201	( 91 )	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 12 г. 1		( )	1 341	( )		( 290 )			1 341	( 290 )	
	5214	за 20 11 г. 2		( )		( )		( )				( )	
Автомобильные средства	5205	за 20 12 г. 1	2 296	( 72 )	1 862	( )		( 588 )			4 158	( 660 )	
	5215	за 20 11 г. 2	6 300	( 833 )	2 370	( 6 374 )	797	( 36 )			2 296	( 72 )	
Машины и оборудование	5206	за 20 12 г. 1	426	( 362 )	0	( 0 )	0	( 58 )			426	( 420 )	
	5216	за 20 11 г. 2	426	( 298 )	0	( 0 )	0	( 64 )			426	( 362 )	

## 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 20 12 г. <sup>1</sup>	30 453	3 657	( )	( 25 916 )	8 194
	5250	за 20 11 г. <sup>2</sup>	5 274	32 172	( 153 )	( 6 840 )	30 453
Итого объектов							
И т.д.							

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

Наименование показателя	Код	за 20 12 г. <sup>1</sup>	за 20 11 г. <sup>2</sup>
основных средств в результате достройки, дооборудования,	5260	13 623	
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			

## 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 498	5 830	5 830
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1342	2 971	2 971
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	467967	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	182	0	0
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	накопленные проценты (включая начисленную стоимость до номинальной)	текущий рыночный стоимость (убыток от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 12 г.	54 869	( 1 )	202 178	( 21 224 )	0	0	( 0 )	235 823	( 1 )
	<b>5311</b>	за 20 11 г.	533	0	53 313	( 490 )	0	0	( 1 )	54 869	( 1 )
в том числе:	<b>5302</b>	за 20 12 г.	1 668	0	82 178	( )	0	0	0	83 746	0
вклады	<b>5312</b>	за 20 11 г.	533	0	11	( 490 )	0	0	0	1 568	0
акции и облигации	<b>5303</b>	за 20 12 г.	33 302	( 1 )		( 1224 )	0	0	( 0 )	32 078	( 1 )
	<b>5313</b>	за 20 11 г.	0	( 0 )	33 302	( 0 )	0	0	( 1 )	33 302	( 1 )
Предоставленные займы	<b>5304</b>	за 20 12 г.	20 000	0	120 000	( 20 000 )	0	0	0	120 000	0
	<b>5314</b>	за 20 11 г.	0	0	20 000	( 0 )	0	0	0	20 000	0
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 12 г.	1 807 987	( 5 930 )	14 610 352	( 14 884 344 )	271	0	( 5 180 )	1 533 995	( 10 839 )
	<b>5315</b>	за 20 11 г.	2 508 923	4 191	14 517 090	( 15 217 782 )	( 5 573 )	0	( 4 548 )	1 807 987	( 5 930 )
в том числе:	<b>5306</b>	за 20 12 г.	1 330 181	( 181 )	6 583 657	( 7 544 148 )	181	0	( 565 )	369 692	( 565 )
Облигации и векселя	<b>5316</b>	за 20 11 г.	1 486 920	( 289 )	5 458 509	( 5 615 248 )	597	0	( 489 )	1 330 181	( 181 )
Пай и акции	<b>5307</b>	за 20 12 г.	451 947	( 90 )	7 567 195	( 7 099 498 )	90	0	( 4 615 )	919 644	( 4 615 )
	<b>5317</b>	за 20 11 г.	1 001 759	4 480	7 958 938	( 8 508 750 )	( 511 )	0	( 4 059 )	451 947	( 90 )
Предоставленные займы	<b>5309</b>	за 20 12 г.	25 859	( 5 659 )	459 500	( 240 700 )	( 0 )	0	0	244 659	( 5 659 )
	<b>5319</b>	за 20 11 г.	20 000	( 0 )	1 099 643	( 1 093 784 )	( 5 059 )	0	0	25 859	( 5 059 )
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	за 20 12 г.	1 862 856	( 5 931 )	14 812 530	( 14 905 568 )	271	0	( 5 180 )	1 769 818	( 10 840 )
	<b>5310</b>	за 20 11 г.	2 509 213	( 4 181 )	14 570 403	( 15 218 272 )	( 5 573 )	0	( 4 549 )	1 862 856	( 5 931 )

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
переводы по РЕПО	5326	0	0	0

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 12 г. <sup>1</sup>	4 518	( 0 )	20 039	( 14 822 )	0	0	0	9 735	( 0 )
	5420	за 20 11 г. <sup>2</sup>	265	( 0 )	20 834	( 16 591 )	0	0	0	4 518	( 0 )
	5401	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1 622	( 0 )	3 682	( 3 113 )	0	0	0	2 191	( 0 )
в том числе:											
	5421	за 20 11 г. <sup>2</sup>	236	( 0 )	5 117	( 3 731 )	0	0	0	1 622	( 0 )
Сырье и материалы											
	5402	за 20 12 г. <sup>1</sup>	2 896	( 0 )	16 357	( 11 709 )	0	0	0	7 544	( 0 )
	5422	за 20 11 г. <sup>2</sup>	29	( 0 )	15 717	( 12 850 )	0	0	0	2 896	( 0 )



## 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		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудным операциям)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 12 г. <sup>1</sup>	3476	( 0 )	0	8 440	( 0 )	( 0 )	0	( 11 )	11 906	( 0 )	
	5521	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	3 476	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	3 476	( 0 )	
	5602	за 20 12 г. <sup>1</sup>	3476	( 0 )	0	8 440	( 0 )	( 0 )	0	( 11 )	11 906	( 0 )	
	5522	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	3 476	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	3 476	( 0 )	
в том числе: прочая	5510	за 20 12 г. <sup>1</sup>	197 397	( 45031 )	1 418 593	1 312	( 126 246 )	( 0 )	16 918	11	1 491 067	( 28 113 )	
	5630	за 20 11 г. <sup>2</sup>	143 896	( 0 )	150 977	1 183	( 96 523 )	( 136 )	0	0	197 397	( 45 031 )	
в том числе: покупатели	5511	за 20 12 г. <sup>1</sup>	339	( 0 )	57 804	0	( 29 421 )	( 0 )	0	0	28 722	( 0 )	
	5531	за 20 11 г. <sup>2</sup>	210	( 0 )	396	0	( 265 )	( 0 )	0	0	339	( 0 )	
авансы выданные	5512	за 20 12 г. <sup>1</sup>	61 225	( 0 )	16 322	0	( 14 294 )	( 0 )	0	0	63 253	( 0 )	
	5532	за 20 11 г. <sup>2</sup>	4 426	( 0 )	87 734	0	( 30 936 )	( 0 )	0	0	61 225	( 0 )	
расчеты по налогам и сборам	5513	за 20 12 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
	5533	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
расчеты по социальному страхованию	5514	за 20 12 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
	5534	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
прочая	5515	за 20 12 г. <sup>1</sup>	136 833	( 45031 )	1 344 467	1 312	( 82 531 )	( 0 )	16 918	11	1 399 092	( 28 113 )	
	5535	за 20 11 г. <sup>2</sup>	139 260	( 0 )	62 847	1 183	( 67 321 )	( 136 )	0	0	135 833	( 45031 )	
Итого	5500	за 20 12 г. <sup>1</sup>	200 873	( 45031 )	1 418 593	9 752	( 126 246 )	( 0 )	16 918	0	1 502 872	( 28 113 )	
	5520	за 20 11 г. <sup>2</sup>	143 896	( 0 )	150 977	4 659	( 98 523 )	( 136 )	0	x	200 873	( 45 032 )	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.		На 31 декабря 20 11 г.		На 31 декабря 20 10 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	28 113	0	50 675	5 644	29 394	29 394
в том числе:							
поставщики и заказчики	5542	19 301	0	13 657	0	0	0
прочие	5543	8 812	0	37 018	5 644	29 394	29 394

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступления		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод на долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 12 г.	2 254 528	0	0	( 0 )	( 0 )	( 1 163 560 )	1 090 968
	5571	за 20 11 г.	1 202 807	1 176 756	0	( 7 867 )	( 0 )	( 122 670 )	2 254 528
в том числе: займы	5552	за 20 12 г.	2 254 528	0	0	( 0 )	( 0 )	( 1 163 560 )	1 090 968
	5572	за 20 11 г.	1 202 807	1 176 756	0	( 7 867 )	( 0 )	( 122 670 )	2 254 528
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 12 г.	207 393	1 140 204	0	( 166 396 )	( 0 )	1 163 560	2 344 761
	5580	за 20 11 г.	1 827 336	48 473	0	( 1 790 975 )	( 110 )	122 670	207 392
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 12 г.	9 498	3 628	0	( 2 674 )	( 0 )	0	10 452
	5581	за 20 11 г.	7 750	2 757	0	( 1 009 )	( 0 )	0	9 498
авансы полученные	5562	за 20 12 г.	2 082	847	0	( 0 )	( 0 )	0	2 929
	5582	за 20 11 г.	1 566	1 848	0	( 1 332 )	( 0 )	0	2 082
налоги и взносы	5563	за 20 12 г.	1 336	16 491	0	( 0 )	( 0 )	0	17 827
	5583	за 20 11 г.	444	1 031	0	( 139 )	( 0 )	0	1 336
кредиты	5564	за 20 12 г.	0	1 101 436	0	( 0 )	( 0 )	0	1 101 435
	5584	за 20 11 г.	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
займы	5565	за 20 12 г.	192 864	0	0	( 163 560 )	( 0 )	1 163 560	1 192 864
	5585	за 20 11 г.	1 816 373	41 669	0	( 1 787 798 )	( 60 )	122 670	192 864
прочая	5566	за 20 12 г.	1 613	17 802	0	( 162 )	( 0 )	0	19 253
	5586	за 20 11 г.	1 203	1 167	0	( 707 )	( 50 )	0	1 613
Итого	5550	за 20 12 г.	2 461 920	1 140 204	0	( 166 396 )	( 0 )	0	3 435 729
	5570	за 20 11 г.	3 030 143	1 225 228	0	( 1 798 841 )	( 110 )	0	2 461 920

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
Открытого акционерного общества  
«Национальный капитал»  
и его дочерних обществ  
за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.**

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Открытое акционерное общество «Национальный капитал»
Место нахождения	107078, Россия, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 13/2, стр. 3
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции МНС России № 46 по г. Москве от 03 августа 2006 г. серия 77 № 009639680
ОГРН	1067746970884
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование аудитора	ЗАО «2К Аудит – Деловые консультации/Морисон Интернешнл»
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002г., от 16 июля 2002 г. серия 77 № 007847314, выданное Управлением МНС России по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО НП «Московская Аудиторская Палата», аккредитованной при Минфине РФ (Приказ Минфина РФ от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Данные страхового полиса, подтверждающего страхование профессиональной ответственности аудиторов	Страховщик: ОАО «Военно-страховая компания»; полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 05 мая 2013 г. по 04 мая 2014 г. № 470/13/3/771
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Морисон Интернешнл (Morrison International)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам  
Открытого акционерного общества  
«Национальный капитал»**

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Национальный капитал» и его дочерних обществ за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г. включительно, состоящей из следующих документов:

- Сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 г.;
- Сводного отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2012 года;
- Сводного отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Сводного отчета о движении денежных средств за период с января по декабрь 2012 года;
- Сводных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки к сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА СВОДНУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой сводной 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 сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной 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 сводной 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 сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

### МНЕНИЕ

По нашему мнению, сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Национальный капитал» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

г. Москва, 19 июня 2013 г.

Генеральный директор,  
кандидат экономических наук



**Т. А. Касьянова**

(Квалификационный аттестат аудитора № 01-000125. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» от 07.11.2011 г. на неограниченный срок. ОРНЗ 29501051681)

Директор Департамента аудита



**А. А. Касатеев**

(Квалификационный аттестат аудитора № 05-000261. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российский Коллегиум аудиторов» от 11.12.2012 г. № 49 на неограниченный срок. ОРНЗ 20405012400)

Руководитель проверки, аудитор



**Н. Д. Кузнецова**

(Квалификационный аттестат аудитора № 03-000024. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Московская аудиторская палата» от 21.09.2011 г. на неограниченный срок. ОРНЗ 20503021127)

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**



**Сводный бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 12 г.**

Организация ОАО "Национальный капитал" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности финансовое посредничество по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 открытое акционерное общество \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 107078, г.Москва, ул. Н.Басманная, д.13/2, стр.2

Коды	
0710001	
96556096	
7708607451/7708601001	
65.23	
67	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.	Нематериальные активы	1110	286	143	82 622
2.	Основные средства	1150	116 454	116 216	86 846
3.	Финансовые вложения	1170	235 824	54 869	533
	Отложенные налоговые активы	1180	7 550	1 456	3 170
	Прочие внеоборотные активы	1190	40 890	204 450	
	Итого по разделу I	1100	401 004	377 134	173 171
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.	Запасы	1210	9 735	4 518	265
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	322	184	158
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	1 474 859	155 842	143 896
3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 523 156	1 802 057	2 512 870
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 660	4 858	21 831
	Прочие оборотные активы	1260	189 663	190 836	354 530
	Итого по разделу II	1200	3 217 595	2 158 295	3 033 551
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>3 618 599</b>	<b>2 535 429</b>	<b>3 206 722</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Резервный капитал	1360	50	50	50
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	225 588	119 764	163 215
	Итого по разделу III	1300	225 638	120 814	164 265
	Доля меньшинства в капитале	1390	( 46 115 )	( 48 913 )	( 6 621 )
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	1 090 968	2 254 528	1 202 806
	Отложенные налоговые обязательства	1420	47	407	1 210
	Итого по разделу IV	1400	1 091 015	2 254 935	1 204 016
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3.	Заемные средства	1510	2 294 300	192 864	1 816 373
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	50 461	14 528	10 963
	Доходы будущих периодов	1530			15 849
7.	Оценочные обязательства	1540	1 870	882	
	Прочие обязательства	1550	430	319	1 877
	Итого по разделу V	1500	2 347 061	208 593	1 845 062
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>3 618 599</b>	<b>2 535 429</b>	<b>3 206 722</b>

Руководитель  Гудяков П.Е.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " апреля 20 13 г.



**Сводный отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 января по 31 декабря 2012г.

Организация	ОАО "Национальный капитал"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	финансовое посредничество	по ОКПО	96556096
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7708607451/770801001
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	65 23
		по ОКОПФ/ОКФС	67 16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
	Выручка	2110	14 941 629	14 396 960
6.	Себестоимость продаж	2120	( 14 771 945 )	( 14 126 962 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	169 684	269 978
	Коммерческие расходы	2210	( 0 )	( 0 )
6.	Управленческие расходы	2220	( 66 583 )	( 50 835 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	103 121	219 143
	Доходы от участия в других организациях	2310	1	627
	Проценты к получению	2320	77 364	41 653
	Проценты к уплате	2330	( 37 965 )	( 24 955 )
	Прочие доходы	2340	394 918	353 250
	Прочие расходы	2350	( 513 299 )	( 668 329 )
	Капитализированный доход	2360	82 175	1 035
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	106 315	( 77 575 )
	Текущий налог на прибыль	2410	( 13 761 )	( 15 195 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 143	( 28 869 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	360	823
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 377	( 1 714 )
	Доля меньшинства в чистой прибыли (убытке)	2455	( 5 533 )	( 50 211 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	105 824	( 43 450 )

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 12 г.	20 11 г.
	СПРАВОЧНО	2510		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	105 824	( 43 450 )

Руководитель



Гудков П.Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " апреля 20 13 г.



**Сводный отчет об изменениях капитала**  
**за 20 12 г.**

Организация	ОАО "Национальный капитал"	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003
Вид экономической деятельности	финансовое посредничество	Дата (число, месяц, год)	
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество	по ОКПО	95556096
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН	770807451770801001
		по ОКВЭД	65.23
		по ОКПДКО	67
		по ОКЕИ	16
			384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал материнской компании	Доля меньшинства	Итого капитал
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.	3100	1 000		50	183 214	184 264	( 6 621 )	157 643
За 20 11 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210							
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x				
Уменьшение капитала - всего:	3220							
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x				
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	1 000		50	119 764	120 814	( 46 913 )	71 902
За 20 12 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310							
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x				
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	1 000		50	225 558	226 638	( 46 115 )	180 523

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.	Изменения капитала за 20 12 г. за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 12 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	164 264	( 43 450 )	( )	120 814
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	226 638	120 814	180 114

Руководитель \_\_\_\_\_ Гудов П.Е.  
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 20 13 г.



**Сводный отчет о движении денежных средств  
за период с января по декабрь 2012 года**

Организация <u>ОАО "Национальный капитал"</u>	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности <u>финансовое посредничество</u>	по ОКПО	96556096
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	7708607451/770801001
открытое акционерное общество	по ОКВЭД	65.23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	65 23
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	13 313 651	7 122 451
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	104 903	20 822
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	44 535	1 474
от перепродажи финансовых вложений	4114	13 102 210	7 095 694
возврат из ИФНС № 8 налог на прибыль	4113	34 837	
прочие поступления	4119	27 166	4 481
Платежи - всего	4120	( 14 086 691 )	( 7 057 688 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 89 412 )	( 28 618 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 111 297 )	( 25 358 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 384 478 )	( 326 336 )
налога на прибыль организаций	4124	( 20 447 )	( 27 718 )
на приобретение ценных бумаг	4125	( 13 453 157 )	( 6 629 325 )
НДС	4126	( 10 541 )	( 7 745 )
расчеты по налогам и сборам, ОПФР	4127	( 6 274 )	( 2 084 )
прочие платежи	4129	( 11 085 )	( 10 504 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 773 040 )	64 763



Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>12</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>11</u> г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	281 804	1 127 653
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		48
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		490
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	242 143	1 086 887
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	30 302	35 692
прочие поступления	4219	9 359	4 536
Платежи - всего	4220	( 637 456 )	( 1 216 031 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 172 889 )	( 108 935 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 14 )	( 11 )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 461 500 )	( 1 107 042 )
предоставление займов другим организациям	4225	( )	( )
прочие платежи	4229	( 3 053 )	( 43 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 355 652 )	( 88 379 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	10 216 250	2 306 635
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 085 500	2 305 010
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 150 750	
прочие поступления	4319		1 625

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 12 г.	За январь-декабрь 20 11 г.
Платежи - всего	4320	( 9 075 727 )	( 2 299 993 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( 0 )	( 2 299 993 )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 8 975 572 )	
прочие платежи	4329	( 100 155 )	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 140 523	6 642
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 831	( 16 973 )
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 858	21 831
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 660	4 858
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2971	

Руководитель

  
 (подпись)

Гудков П.Е.

(расшифровка подписи)

\* 29 \* апреля 20 12 г.



**Сводные 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**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения	поступило	выбыло		написано амортизации	убыток от обесце- нения	переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г.	86 041	( 85 896 )	172	( )	( )	( 29 )			( 85 927 )
	5110	за 20 11 г.	85 957	( 3 335 )	193	( 48 )	( )	( 82 565 )			( 85 886 )
	5101	за 20 12 г.	85 896	( 85 896 )		( )	( )	( 0 )			( 85 896 )
в том числе: Выданы "Создания и развитие патентов для полюсов"	5111	за 20 11 г.	85 896	( 3 335 )		( )	( )	( 82 561 )			( 85 896 )
	5102	за 20 12 г.	145	( 2 )	172	( 0 )	( )	( 29 )			( 31 )
прочие	5112	за 20 11 г.	61	( 0 )	193	( 48 )	( )	( 4 )			( 2 )

## 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 1	накопленная амортизация 2	поступило	выбыло объектов		накопленная амортизация 3	начислено амортизация 4	пересеченная амортизация 5		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6
						первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 3			первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 3		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г. 1	87 283	( 1 520 )	25 742	( 0 )	0	( 3 245 )			113 025	( 4 765 )	
	5210	за 20 11 г. 2	84 852	( 3 280 )	21 012	( 18 581 )	2 733	( 973 )			87 283	( 1 520 )	
в том числе:	5201	за 20 12 г. 1	13 230	( 995 )	18 038	( )		( 920 )			31 868	( 1 915 )	
	5211	за 20 11 г. 2	13 165	( 199 )	65	( )		( 796 )			13 230	( 995 )	
Здания и сооружения	5202	за 20 12 г. 1	67 130	( )	0	( )		( )			67 130	( 0 )	
	5212	за 20 11 г. 2	53 015	( )	14 115	( )		( )			67 130	( )	
Земельные участки	5203	за 20 12 г. 1	4 201	( 91 )	3 901	( 0 )	0	( 1 389 )			8 102	( 1 480 )	
	5213	за 20 11 г. 2	11 946	( 1 950 )	4 462	( 12 207 )	1 936	( 77 )			4 201	( 91 )	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 12 г. 1		( )	1 341	( )		( 290 )			1 341	( 290 )	
	5214	за 20 11 г. 2		( )		( )		( )				( )	
Автомобильное средство	5205	за 20 12 г. 1	2 296	( 72 )	1 862	( )		( 588 )			4 158	( 660 )	
	5215	за 20 11 г. 2	6 300	( 833 )	2 370	( 6 374 )	797	( 36 )			2 296	( 72 )	
Машины и оборудование	5206	за 20 12 г. 1	426	( 362 )	0	( 0 )	0	( 58 )			426	( 420 )	
	5216	за 20 11 г. 2	426	( 298 )	0	( 0 )	0	( 64 )			426	( 362 )	

## 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 20 12 г. <sup>1</sup>	30 453	3 657	( )	( 25 916 )	8 194
	5250	за 20 11 г. <sup>2</sup>	5 274	32 172	( 153 )	( 6 840 )	30 453
Итого объектов							
И т.д.							

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

Наименование показателя	Код	за 20 12 г. <sup>1</sup>	за 20 11 г. <sup>2</sup>
основных средств в результате достройки, дооборудования,	5260	13 623	
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			

## 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 498	5 830	5 830
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1342	2 971	2 971
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	467967	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	182	0	0
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286			

## 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 корректировка	поступило	выбыло (погашено)		накопленные проценты (включая начисленную стоимость до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 12 г.	54 869	( 1 )	202 178	( 21 224 )	0	0	( 0 )	235 823	( 1 )
	<b>5311</b>	за 20 11 г.	533	0	53 313	( 490 )	0	0	( 1 )	54 869	( 1 )
в том числе:	<b>5302</b>	за 20 12 г.	1 668	0	82 178	( )	0	0	0	83 746	0
вклады	<b>5312</b>	за 20 11 г.	533	0	11	( 490 )	0	0	0	1 568	0
акции и облигации	<b>5303</b>	за 20 12 г.	33 202	( 1 )		( 1224 )	0	0	( 0 )	32 078	( 1 )
	<b>5313</b>	за 20 11 г.	0	( 0 )	33 302	( 0 )	0	0	( 1 )	33 302	( 1 )
Предоставленные займы	<b>5304</b>	за 20 12 г.	20 000	0	120 000	( 20000 )	0	0	0	120 000	0
	<b>5314</b>	за 20 11 г.	0	0	20 000	( 0 )	0	0	0	20 000	0
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 12 г.	1 807 987	( 5 930 )	14 610 352	( 14 884 344 )	271	0	( 5 180 )	1 533 995	( 10 839 )
	<b>5315</b>	за 20 11 г.	2 508 923	4 191	14 517 090	( 15 217 782 )	( 5 573 )	0	( 4 548 )	1 807 987	( 5 930 )
в том числе:	<b>5306</b>	за 20 12 г.	1 330 181	( 181 )	6 583 657	( 7 544 148 )	181	0	( 565 )	369 692	( 565 )
Облигации и векселя	<b>5316</b>	за 20 11 г.	1 486 920	( 289 )	5 458 509	( 5 615 248 )	597	0	( 489 )	1 330 181	( 181 )
Пай и акции	<b>5307</b>	за 20 12 г.	451 947	( 90 )	7 567 195	( 7 099 498 )	90	0	( 4 615 )	919 644	( 4 615 )
	<b>5317</b>	за 20 11 г.	1 001 759	4 480	7 958 938	( 8 509 750 )	( 511 )	0	( 4 059 )	451 947	( 90 )
Предоставленные займы	<b>5309</b>	за 20 12 г.	25 859	( 5 659 )	459 500	( 240 700 )	0	0	0	244 659	( 5 659 )
	<b>5319</b>	за 20 11 г.	20 000	( 0 )	1 099 643	( 1 093 784 )	( 5 059 )	0	0	25 859	( 5 059 )
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	за 20 12 г.	1 862 856	( 5 931 )	14 812 530	( 14 905 568 )	271	0	( 5 180 )	1 769 818	( 10 840 )
	<b>5310</b>	за 20 11 г.	2 509 213	( 4 181 )	14 570 403	( 15 218 272 )	( 5 573 )	0	( 4 549 )	1 862 856	( 5 931 )

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
переваны по РЕПО	5326	0	0	0

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 12 г. <sup>1</sup>	4 518	( 0 )	20 039	( 14 822 )	0	0	0	9 735	( 0 )
	5420	за 20 11 г. <sup>2</sup>	265	( 0 )	20 834	( 16 591 )	0	0	0	4 518	( 0 )
	5401	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1 622	( 0 )	3 682	( 3 113 )	0	0	0	2 191	( 0 )
в том числе:											
	5421	за 20 11 г. <sup>2</sup>	236	( 0 )	5 117	( 3 731 )	0	0	0	1 622	( 0 )
Сырье и материалы											
	5402	за 20 12 г. <sup>1</sup>	2 896	( 0 )	16 357	( 11 709 )	0	0	0	7 544	( 0 )
	5422	за 20 11 г. <sup>2</sup>	29	( 0 )	15 717	( 12 850 )	0	0	0	2 896	( 0 )



## 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		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления		описание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 12 г. <sup>1</sup>	3476	( 0 )	0	8 440	( 0 )	( 0 )	0	( 11 )	11 906	( 0 )	
	5521	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	3 476	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	3 476	( 0 )	
	5502	за 20 12 г. <sup>1</sup>	3476	( 0 )	0	8 440	( 0 )	( 0 )	0	( 11 )	11 906	( 0 )	
	5522	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	3 476	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	3 476	( 0 )	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 12 г. <sup>1</sup>	197 397	( 45031 )	1 418 593	1 312	( 126 246 )	( 0 )	16 918	11	1 491 067	( 28 113 )	
	5530	за 20 11 г. <sup>2</sup>	143 896	( 0 )	150 977	1 183	( 96 523 )	( 136 )	0	0	197 397	( 45 031 )	
	5511	за 20 12 г. <sup>1</sup>	339	( 0 )	57 804	0	( 29 421 )	( 0 )	0	0	28 722	( 0 )	
	5531	за 20 11 г. <sup>2</sup>	210	( 0 )	396	0	( 266 )	( 0 )	0	0	339	( 0 )	
авансы выданные	5512	за 20 12 г. <sup>1</sup>	61 225	( 0 )	16 322	0	( 14 294 )	( 0 )	0	0	63 253	( 0 )	
	5532	за 20 11 г. <sup>2</sup>	4 428	( 0 )	87 734	0	( 30 936 )	( 0 )	0	0	61 225	( 0 )	
	5513	за 20 12 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
	5533	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
расчеты по налогам и сборам	5514	за 20 12 г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
	5534	за 20 11 г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )	
	5515	за 20 12 г. <sup>1</sup>	136 833	( 45031 )	1 344 467	1 312	( 82 531 )	( 0 )	16 918	11	1 399 092	( 28 113 )	
	5535	за 20 11 г. <sup>2</sup>	139 260	( 0 )	62 847	1 183	( 67 321 )	( 136 )	0	0	135 833	( 45031 )	
Итого	5500	за 20 12 г. <sup>1</sup>	200 873	( 45031 )	1 418 593	9 752	( 126 246 )	( 0 )	16 918	0	1 502 872	( 28 113 )	
	5520	за 20 11 г. <sup>2</sup>	143 896	( 0 )	150 977	4 659	( 98 523 )	( 136 )	0	x	200 873	( 45 032 )	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	28 113	0	50 675	5 644	29 394	29 394
в том числе:							
поставщики и заказчики	5542	19 301	0	13 657	0	0	0
прочие	5543	8 812	0	37 018	5 644	29 394	29 394

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступления		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 12 г.	2 254 528	0	0	( 0 )	( 0 )	( 1 163 560 )	1 090 968
	5571	за 20 11 г.	1 202 807	1 176 756	0	( 7 867 )	( 0 )	( 122 670 )	2 254 528
	5552	за 20 12 г.	2 254 528	0	0	( 0 )	( 0 )	( 1 163 560 )	1 090 968
	5572	за 20 11 г.	1 202 807	1 176 756	0	( 7 867 )	( 0 )	( 122 670 )	2 254 528
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 12 г.	207 393	1 140 204	0	( 166 396 )	( 0 )	1 163 560	2 344 761
	5580	за 20 11 г.	1 827 336	48 473	0	( 1 790 975 )	( 110 )	122 670	207 392
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 12 г.	9 498	3 628	0	( 2 674 )	( 0 )	0	10 452
	5581	за 20 11 г.	7 750	2 757	0	( 1 009 )	( 0 )	0	9 498
авансы полученные	5562	за 20 12 г.	2 082	847	0	( 0 )	( 0 )	0	2 929
	5582	за 20 11 г.	1 566	1 848	0	( 1 332 )	( 0 )	0	2 082
налоги и взносы	5563	за 20 12 г.	1 336	16 491	0	( 0 )	( 0 )	0	17 827
	5583	за 20 11 г.	444	1 031	0	( 139 )	( 0 )	0	1 336
кредиты	5564	за 20 12 г.	0	1 101 436	0	( 0 )	( 0 )	0	1 101 436
	5584	за 20 11 г.	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
займы	5565	за 20 12 г.	192 864	0	0	( 163 560 )	( 0 )	1 163 560	1 192 864
	5585	за 20 11 г.	1 816 373	41 669	0	( 1 787 788 )	( 60 )	122 670	192 864
прочая	5566	за 20 12 г.	1 613	17 802	0	( 162 )	( 0 )	0	19 253
	5586	за 20 11 г.	1 203	1 167	0	( 707 )	( 50 )	0	1 613
Итого	5550	за 20 12 г.	2 461 920	1 140 204	0	( 166 396 )	( 0 )	0	3 435 729
	5570	за 20 11 г.	3 030 143	1 225 228	0	( 1 798 841 )	( 110 )	0	2 461 920

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 12 г.	3а 20 11 г.
Материальные затраты	5610	22 966	3 037
Расходы на оплату труда	5620	115 954	27 000
Отчисления на социальные нужды	5630	10 188	6 491
Амортизация	5640	2 847	6 960
Прочие затраты	5650	14 686 553	14 134 329
Итого по элементам	5660	14 838 508	14 177 817
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 838 508	14 177 817

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	882	1 633	( 845 )	( 0 )	1 870
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	882	1 633	( 845 )	( 0 )	1 870

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
Полученные - всего	5800	373 795	74 070	50 247
в том числе: поручительство залогов	5801	25 918	25 918	25 918
	5802	347 877	48 152	24 329
Выданные - всего	5810	2 059 135		
в том числе: поручительство и т.д.		2 059 135		

Руководитель

Гудков П.Е.

29 апреля 2013г.



**Пояснительная записка  
к сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности  
ОАО «Национальный капитал» и его дочерних обществ  
за 2012 год**

**Раздел I. Общие сведения**

Настоящая сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Национальный капитал» и его дочерних обществ (далее – Группа) за 2012 год. Порядок составления сводной отчетности регламентирован требованиями Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112.

Полное наименование организации: **Открытое акционерное общество «Национальный капитал» (далее – Головное общество).**

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

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

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884.

**Сведения о дочерних обществах, данные которых включаются в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность:**

**1. Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ»**

Юридический адрес: 105077, Москва, Измайловский бульвар, д. 46, помещ. II, комн. 8.

Дата государственной регистрации: 26 марта 2012 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1127746211845.

Основной вид деятельности – оказание профессиональных услуг в области бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение и привлечение клиентов. Предоставление в субаренду железнодорожного подвижного состава.

Общество является дочерним на основании Договора купли-продажи 100%-й доли в уставном капитале от 28 апреля 2012г.

Показатели дочернего общества включаются в сводную отчетность, начиная с 01.05.2012 г.

**2. Общество с ограниченной ответственностью «Парент Стройка».**

Юридический адрес: 140053, Московская область, Люберецкий р-он, г. Котельники, мкр. Белая Дача, д. 62.

Дата государственной регистрации: 30 ноября 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1065027032729.

Основной вид деятельности – предоставление социальных услуг с обеспечением проживания.

Общество является дочерним на основании преобладающего участия Головного общества в уставном капитале. Доля участия – 51%.

**3. Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие».**

Юридический адрес: 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10.

Дата государственной регистрации: 19.01.2011 г.  
Основной государственный регистрационный номер: 1117746022063.  
Основной вид деятельности – предоставление социальных услуг с обеспечением проживания.

Общество является дочерним на основании преобладающего участия Головного общества в уставном капитале. Доля участия – 51%.

#### **4. Общество с ограниченной ответственностью «Родительская опека»**

Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д. 11А, стр. 2.

Дата государственной регистрации: 23.04.2008 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1087746553036.

Какой-либо деятельности с момента основания не осуществлялось.

Общество является дочерним на основании принадлежащей 100%-й доли в уставном капитале.

**Сведения о зависимых обществах**, данные которых включаются в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность:

#### **5. Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»**

Юридический адрес: 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10.

Дата государственной регистрации: 06.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1077763509702.

Основной вид деятельности – капиталовложения в ценные бумаги.

Общество является зависимым на основании значительного (более 20%) участия Головной организации в его уставном капитале. Доля участия – 32%.

#### **6. Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»**

Юридический адрес: 107078, г. Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 1.

Дата государственной регистрации: 20.12.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027706023597.

Основной вид деятельности – продажа электроэнергии.

Общество является зависимым на основании значительного (более 20%) участия Головной организации в его уставном капитале. Доля участия – 24,5%.

Показатели зависимого общества включаются в сводную отчетность, начиная с 01.06.2012 г.

По состоянию на 01 января 2013г. Участниками Головного общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» - 19,9 % доля в уставном капитале Общества;

-Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» -19,9 % доля в уставном капитале Общества;

- Номинальный держатель Банк ВТБ (ОАО) - 60,2 % доля в уставном капитале Общества.

Едиличным исполнительным органом Головного общества является Генеральный директор.

В Головном обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Головного общества, является ревизор.

Ревизор Головного общества, Бизьева Татьяна Михайловна, избран общим собранием акционеров сроком на 2012 год.

Аудит сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2012 г. проводится аудиторской компанией ЗАО «2К Аудит-Деловые Консультации/Морисом Интернешнл» является членом СРО НП «Московская аудиторская Палата» (внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов Приказом № 578 от 26.11.2009 г.), ОРНЗ 10303000547. код 73.

На заседании годового общего собрания акционеров Головного общества от 29 июня 2012 г. Протокол № 45 принято решение прибыль по результатам 2011 года не распределять и дивиденды не выплачивать.

Совокупные чистые активы Группы на 31 декабря 2012 г. составляют 226 638 тыс. руб.

Привлечение долгосрочных заемных средств для осуществления основной деятельности Группы осуществлялось в значительной степени путем выпуска облигационных займов.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента:

**сведения об облигациях Эмитента:**

**вид: облигации серия: 01**

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

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: 02.10.2007

Дата окончания размещения: 02.10.2007

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:

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



где:

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Ном - номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

С - 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).

Условия обеспечения:

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Обществу с ограниченной ответственностью «Транс-Инвест» (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

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

сокращенное фирменное наименование: ООО «Транс-Инвест»

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

дата государственной регистрации поручителя: 21 июня 2005 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1057747279006

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

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

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 25.03.2009

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 31.03.2009

Дата приобретения ценных бумаг: 09.04. 2009

Облигации к выкупу предъявлены не были

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.09.2009

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.09.2009

Дата приобретения ценных бумаг: 29.09. 2009

Облигации к выкупу предъявлены в количестве 2 100 000 штук.

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.03.2010

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 29.03.2010

Дата приобретения ценных бумаг: 30.03. 2010

Облигации к выкупу предъявлены в количестве 900 000 штук.

**Вторичное размещение:**

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

**Оферта**

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 17.10.2011  
 Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 19.10.2011  
 Дата приобретения ценных бумаг: 20.10.2011  
 Облигации к выкупу предъявлены в количестве 2 761 643 штук.

**Вторичное размещение:**

**18.07.2012г. размещено 3 000 000 штук**

Размеры процентной ставки по купону:

1-2 купонные периоды с 02.10.2007г. по 30.09.2008г. 9,5 процентов годовых;  
 3 купонный период с 30.09.2008г. по 31.03.2009г. 11,5 процентов годовых;  
 4-10 купонные периоды с 31.03.2009г. по 25.09.2012г. 13 процентов годовых.

Облигации погашены 25.09.2012г.

**вид: облигации серия: 02**

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

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: 23.05.2008

Дата окончания размещения: 27.05.2008

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:

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

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;

T<sub>0</sub> - дата начала размещения Облигации.

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

Условия обеспечения:

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Обществу с ограниченной ответственностью «Транс-Инвест» (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

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

сокращенное фирменное наименование: ООО «Транс-Инвест»

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

дата государственной регистрации поручителя: 21 июня 2005 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1057747279006

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

**Срок погашения облигаций выпуска: 20.05.2011г.**

Оферта

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 15.05.2009

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 22.05.2009

Дата приобретения ценных бумаг: 02.06. 2009

Облигации к выкупу предъявлены не были

Оферта

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 17.09.2010

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 20.09.2010

Дата приобретения ценных бумаг: 21.09. 2010

Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 246 630 штук.

Оферта

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 20.10.2010

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 21.10.2010

Дата приобретения ценных бумаг: 22.10. 2010

Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 153 370 штук.

**Вторичное размещение:**

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

Оферта

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 18.02.2011

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 21.02.2011

Дата приобретения ценных бумаг: 22.02. 2011

Облигации к выкупу предъявлены не были

Оферта

Дата начала периода предъявления ценных бумаг к приобретению: 15.03.2011

Дата окончания предъявления ценных бумаг к приобретению: 16.03.2011

Дата приобретения ценных бумаг: 17.03. 2011

Облигации к выкупу предъявлены в количестве 1 600 000 штук.

Размеры процентной ставки по купону:

1-2 купонные периоды с 23.05.2008г. по 22.05.2009г. 12 процентов годовых;  
3-6 купонные периоды с 22.05.2009г. по 20.05.2011г. 12,5 процентов годовых;

**Облигации погашены 20.05.2011г.**

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

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев. 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: 23.12.2010г.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

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: 19.12.2013г.**

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-01 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012г. составляет 500 000 штук

**вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-02**

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: 23.12.2010г.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T - текущая дата;

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

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

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

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-02 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012г. составляет 500 000 штук

**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:

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T - текущая дата;

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

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

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

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-03 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012г. составляет 500 000 штук

**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 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;

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

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

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

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-04 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012г. составляет 500 000 штук

**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).

Предусмотрена возможность досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

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

Размещение не началось

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

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

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

**Срок погашения облигаций выпуска: 2016г.**

Размеры процентной ставки по купону:  
По 1-му купону устанавливается перед размещением или на конкурсе, остальные купоны – в соответствии с эмиссионными документами

Условия обеспечения: Не предусмотрено

## Раздел II. Финансово-хозяйственная деятельность Группы.

Доходы Группы от основных видов деятельности были получены:

(тыс. руб.)

Вид дохода	2012 г.	2011г.
От осуществления финансового посредничества (капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов)	14 781 705	14 379 030
От предоставления услуг по проживанию	28 718	17 928
От предоставления в субаренду железнодорожного подвижного состава	21 769	
От оказания проф. Услуг в области бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение и привлечение клиентов	97 787	
От продажи товаров	11 650	
<b>итого</b>	<b>14 941 629</b>	<b>14 396 960</b>

Группа в 2012и 2011 годах осуществляло финансовую деятельность в виде привлечения заемных средств, для осуществления своей основной деятельности.

**В 2012** году заемные средства привлекались путем вторичного размещения облигаций сер. 01 и получением кредитов.

В июле облигации сер. 01 были вторично размещены на рынке на сумму 3 030 000 тыс. руб. с премией 30 000 тыс. рублей.

В сентябре облигации сер. 01 по условиям выпуска были погашены в полном объеме.

Группой были получены кредиты:

25.07.2012г. на сумму 1 250 000 тыс. руб. - погашен досрочно 06.08.2012г.

08.08.2012г. на сумму 2 302 500 тыс. руб. – погашен досрочно 30.08.2012г.

31.08.2012г. на сумму 2 418 000 тыс. руб. – погашен досрочно 14.09.2012г.

29.11.2012г. на сумму 1 090 000 тыс. руб. – дата погашения 29.03.2013г.

**В 2011** году заемные средства привлекались путем выпуска облигационного займа биржевые облигации серии БО-03, БО-04, осуществления сделок РЕПО обеспеченных ценными бумагами и получения денежных средств.

В июне 2011 года Группа осуществила размещение биржевых облигаций серии БО-03 и БО-04 на сумму 1 000 000 тыс. руб.

В марте осуществила досрочный выкуп облигаций серия 02 на сумму 1 600 000 тыс. руб.

В апреле облигации серии 01 были вторично размещены на рынке на сумму 2 830 684 тыс. руб. с премией 69 041 тыс. рублей.

В октябре осуществила досрочный выкуп облигаций и серия 01 на сумму 2 761 643 тыс. руб.

Выпуск биржевых облигаций БО-03 и БО-04 осуществлен с установленной процентной ставкой по купону ниже, чем по облигационным займам серия 01 и серия 02. В связи с этим обстоятельством расходная часть уменьшится и соответственно увеличится выручка, что положительно скажется в дальнейшем на прибыли Группы.

Расходы Группы по привлечению заемных средств составили:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2012 г.	2011г.
Проценты по кредиту/займу	37 894	24 658
Накопленный купонный доход по собственным облигациям группы	238 169	350 581
<b>итого</b>	<b>276 063</b>	<b>375 239</b>

В 2010-2011 годах Группой была приобретена недвижимость и земельные участки в Московской области (Монино).

Производятся расходы по содержанию и эксплуатации этих объектов. Расходы составили:

- за 2012г. – 27 236 тыс. руб.
- за 2011г. – 12 832 тыс. руб.

Направлены денежные средства на реконструкцию объектов недвижимости, отраженные как вложения во внеоборотные активы (с последующим отнесением на увеличение стоимости объектов после ввода в эксплуатацию) составили:

- за 2012г. – 1 295 тыс. руб.
- за 2011г. - 20 060 тыс. руб.

В течении 2011-2012 годов направлены инвестиционные взносы на реконструкцию объектов недвижимости по договору на выполнение функций технического заказчика № 2/250711 от 25.07.2011г. По состоянию на 31 декабря 2012г. инвестиционные взносы составили – 230 275 тыс. руб.

В 1-м квартале 2013г. технический заказчик должен передать на баланс Головного Общества часть объектов недвижимости после реконструкции, подпишется акт ввода объектов в эксплуатацию. Общая фактическая стоимость по передаче и вводу в эксплуатацию объектов недвижимости составит 205 126 тыс. руб.

#### Раздел IV. Условные факты хозяйственной деятельности.

##### Состояние судебных разбирательств

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

- 24 000 000 сумма основного долга по займу;
- 3 565 865 руб. 70 коп. проценты за пользование займом за период с 08.12.2007г. по 03.06.2009г.;

- 319 144 руб. 47 коп. неустойка за просрочку уплаты процентов за пользование займом за период с 07.12.2008 по 03.06.2009г.;

- 1 412 383 руб. 56 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами за просрочку возврата займа за период с 07.12.2008г. по 03.06.2009г.

Арбитражным судом г. Москвы 26.12.2011г. в отношении НЖК введена процедура наблюдения. 10 сентября 2012 года судом утверждено мировое соглашение между НЖК и конкурсными кредиторами, согласно условиям которого Кредиторы, в целях восстановления платежеспособности Должника приняли решение о скидке долга Должника в размере 50 (пятидесяти) процентов, а также о рассрочке погашения оставшейся части долга на срок до 15 сентября 2013г. С учетом скидки с долга размер задолженности Должника перед ОАО «Национальный капитал» составляет - 14 678 829 руб. 43 коп., в том числе

сумма долга – 12 000 000 руб., проценты по займу – 1 782 932 руб. 85 коп., расходы по уплате госпошлины – 50 000 руб. (ИТОГО основной долг – 13 832 932 руб. 85 коп.)

неустойка за просрочку уплаты процентов – 159 572 руб. 23 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами – 686 324 руб. 35 коп. (ИТОГО неустойки – 845 896 руб. 58 коп.)

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

- 24 000 000 сумма основного долга по займу;
- 4 578 468 руб. 44 коп. проценты за пользование займом за период с 08.12.2007г. по 21.09.2009г.;

- 661 588 руб. 69 коп. неустойка за просрочку уплаты процентов за пользование займом за период с 07.12.2008 по 21.09.2009г.;

- 1 995 000 руб. 00 коп. неустойка за пользование чужими денежными средствами за просрочку возврата основного долга по займу за период с 07.12.2008г. по 21.09.2009г.

А также 100 000 руб. 00 коп. возврат расходов по госпошлине.

Арбитражным судом Новгородской области ООО «БИОТОП» 15.07.2010 признано банкротом, введена процедура конкурсного производства в котором Головное Общество участвовало в качестве Кредитора. По решению суда 16 апреля 2012 процедура конкурсного производства прекращена, а 22 мая 2012г. ООО «БИОТОП» ликвидировано.

Подан иск к ООО «ЮС-Сервис» по договору подряда № 131/ИС от 07 июня 2011 года о взыскании денежных средств в размере 8 525 000 рублей, составляющих сумму неосновательного обогащения, и проценты в размере 67 150,03 рублей.

Решением Арбитражного суда г. Москвы с ООО «ЮС-Сервис» взыскано в пользу ОАО «Национальный капитал» неосновательное обогащение в размере 8 525 000 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 305 005,56 руб. и 67 150,03 руб. расходов по уплате госпошлины.

Встречный иск, поданный ООО «ЮС-Сервис», удовлетворён частично: с ОАО «Национальный капитал» в пользу ООО «ЮС-Сервис» взысканы убытки в размере 1 830 443,54 руб., а также 31 304,44 руб. расходов по уплате госпошлины.

Решением Девятого Арбитражного Апелляционного суда от 11 сентября 2012 года это решение отменено, в первоначальном и встречном исках отказано.

Подан иск к ООО «ЮС-Сервис» по договору подряда № 130/ИС от 15 июня 2011 года о взыскании денежных средств в размере 4 992 720 рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 178 628 рублей 43 копейки.

Решением Арбитражного суда г. Москвы с ООО «ЮС-Сервис» взыскано в пользу ОАО «Национальный капитал» неосновательное обогащение в размере 4 992 720 (Четыре миллиона девятьсот девяносто две тысячи семьсот двадцать) рублей, проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 178 628 (Сто семьдесят восемь тысяч шестьсот двадцать восемь) рублей 43 копейки, а также расходы по оплате госпошлины в размере 48 856 (Сорок восемь тысяч восемьсот пятьдесят шесть) рублей 74 копеек.

Решением Девятого Арбитражного Апелляционного суда от 10 января 2013 года это решение отменено, в иске отказано.

ООО «ЮС-Сервис» 27.04.2012г. подало исковое заявление по договору на выполнение проектных работ № 127/П-ЭВС-М от 21.04.2011 г. Решением Арбитражного суда г. Москвы с ОАО «Национальный капитал» взыскано в пользу ООО «ЮС-Сервис»:

- задолженность в размере 1 000 000 (один миллион) руб.;
- неустойка в размере 100 000 (сто тысяч) руб.;
- расходы по оплате государственной пошлины в размере 24 000 (двадцать четыре тысячи) руб.

ООО «Викинг АБ» 25.01.2012 года подало исковое заявление о взыскании задолженности по договору подряда №101-11 от 26.04.2011г. в размере 9 858 806 руб. 07 коп. В настоящее время производство делу приостановлено до предоставления в Арбитражный суд г. Москвы заключения эксперта.

## **Раздел VI. Связанные стороны и операции с ними**

1. Состав аффилированных лиц на

3	1	1	2	2	0	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 33	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	05 октября 2011г.	0%	0%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ТРИНФИКО ПРОПЕТИ МЕНЕДЖМЕНТ» Д.У. ЗПИФ ВИ «ТРИНФИКО УНИВЕРСАЛЬНЫЙ»	105064, г. Москва, Малый Казенный пер., д.3	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	01 сентября 2010г.	60,2%	60,2%
3.	Гудков Павел Евгеньевич		Генеральный директор	14 июля 2011г.	0%	0%
4.	Бедаш Анна Леонидовна		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%

5.	Денисенков Андрей Владимирович	+		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
6.	Музгин Сергей Александрович			Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
7.	Калитин Сергей Иванович			Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
8.	Белай Олег Викторович			Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
9.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМБЫТ»		107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 5, стр.1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%

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

с 0 1 0 1 2 0 1 2 по 3 1 1 2 2 0 1 2

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
	Утрата одного из оснований аффилированности: Гудков Павел Евгеньевич	29.06.2012	30.06.2012
	Утрата одного из оснований аффилированности: Демидов Денис Леонидович	29.06.2012	30.06.2012

Изменение даты наступления основания аффилированности: Мурзин Сергей Александрович	29.06.2012	30.06.2012
Утрата основания аффилированности: Логунов Дмитрий Александрович	29.06.2012	30.06.2012
Изменение даты наступления основания аффилированности: Белый Олег Викторович	29.06.2012	30.06.2012
Возникновение основания аффилированности: Бедаш Анна Леонидовна	29.06.2012	30.06.2012
Возникновение основания аффилированности: Денисенков Андрей Владимирович	29.06.2012	30.06.2012
Возникновение основания аффилированности: Калитин Сергей Иванович	29.06.2012	30.06.2012
Возникновение основания аффилированности: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	25.05.2012	30.06.2012
Возникновение основания аффилированности: Открытое акционерное общество «РурейлДизинг»	24.08.2012	30.09.2012
Утрата основания аффилированности: Открытое акционерное общество «РурейлДизинг»	08.11.2012	31.12.2012

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Гудков Павел Евгеньевич		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%
Демидов Денис Леонидович		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%



Мурзин Сергей Александрович	+		Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%
Белай Олег Викторович			Член Совета директоров	27 июня 2011г.	0%	0%
Открытое акционерное общество «РусРейлЛизинг»		123022, г. Москва, Новонагатиновский пер, д. 9, стр.2	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	24 августа 2012г.	0%	0%

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Мурзин Сергей Александрович		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
Белай Олег Викторович		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
Белаш Анна Леонидовна		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
Денисенков Андрей Владимирович		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%
Калитин Сергей Иванович		Член Совета директоров	29 июня 2012г.	0%	0%

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМБЫТ»	· 107078, г. Москва, Орников переулок, д. 5, стр.1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%
Открытое акционерное общество «РусРейлЛизинг»	123022, г. Москва, Новоматвильский пер. д. 9, стр.2	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	24 августа 2012г.	0%	0%

### III. Операции со связанными сторонами, осуществленные:

- за 2012 год

№ п/п	Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сумма операции, тыс. руб.	Величина дебиторской/(кредиторской) задолженности
1	2	3	4	5
I.	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	Группой был выдан процентный заем на основании договора 111012 от 11.10.12г. (заем возвращен в отчетном периоде) Начислены проценты по выданному займу	120 500  1 898	-  -

2	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	Группой были заключены договора купли-продажи инвестиционных паев по договорам: № 250712 от 25.07.12; № 2008/12 от 20.08.12г.; № 280812-1 от 28.08.12г.	Общая сумма сделок по 3 договорам 8 023 997	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	Группой был заключен договор на приобретение доли в зависимого общества ООО «ЭнергопромБит» по дог. купли-продажи доли от 25.05.12г.	2	-
4	Гудков П.Е. Демидов Д.Д. Логунов Д.А. Мурзин С.А. Белай О.В.	Вознаграждение членам Совета директоров за 2011 год	550	-

- за 2011 год

№ п/п	Наименование контрагента – связанной стороны	Содержание операции	Сумма операции, тыс. руб.	Величина дебиторской/(кредиторской) задолженности
1	2	3	4	5
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФинКапитал»	Группой был выдан процентный заем на основании договора от 09.03.11г. (заем возвращен в отчетном периоде) Начислены проценты по выданному займу	300 000  21 489	-  -

## Раздел УП. 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 сводной бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События в деятельности Группы после отчетной даты:

1. 24 апреля 2013г. Дочернее общество ООО «Родительская опека» ОГРН 1087746553036, доля владения обществом составляет 100% исключено из Единого государственного реестра юридических лиц.
2. 02 апреля 2013г. Дочернее общество ООО «ПарентСтройка» ОГРН 1065027032729, доля владения обществом составляет 51% прекратило свою деятельность. Способ прекращения деятельности - по решению арбитражного суда Московской области. Данных об исключении из ЕГРЮЛ на момент подписания сводной отчетности отсутствуют.

## Раздел VIII. Основные элементы сводной бухгалтерской учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Группы подготовлена на основе следующей учетной политики.

### Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее Закон, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

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

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.

## Принципы составления сводной отчетности Группы

Порядок составления сводной отчетности регламентирован требованиями Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112

«Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1) головная организация обладает более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

2) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между головной организацией и дочерним обществом договором;

3) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

1.4. Данные о зависимых обществах включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, если головная организация имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или более двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

1.5. Данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего общества применительно к пункту 1.3 настоящих Методических рекомендаций и доля голосующих акций или доля в уставном капитале зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;

головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом.

В этом случае стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе или зависимом обществе отражается в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений (в сумме фактических затрат, отраженных в бухгалтерском балансе головной организации).

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках.

1.6. Данные о дочернем обществе применительно к подпункту "3)" пункта 1.3 настоящих Методических рекомендаций, а также данные о зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1) данные о дочернем (зависимом) обществе не оказывают существенное влияние для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Например, если величина уставного капитала дочернего общества не превышает трех процентов величины капитала Группы, а в сумме с капиталом других дочерних обществ, участие в которых отражается в сводной бухгалтерской отчетности в общем порядке, установленном для отражения финансовых вложений, - десяти процентов величины капитала Группы. За величину капитала дочернего общества на отчетную дату принимается итог раздела IV "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса за минусом статей "Фонд социальной сферы" и "Целевые финансирование и поступления". Величина капитала Группы в данном случае определяется простым суммированием величины капитала всех дочерних обществ и головной организации;

2) включение бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества в сводную бухгалтерскую отчетность противоречит требованию рациональности, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря

1998 г. N 60н (например, в силу чрезвычайных ситуаций). Обоснованность не включения при этом подтверждается независимым аудитором (аудиторской фирмой).

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

В этих случаях стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе, а также стоимостная оценка участия головной организации в зависимом обществе, может отражаться в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений.

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках с указанием:

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

полного наименования дочернего (зависимого) общества; места государственной регистрации и/или места ведения хозяйственной деятельности; величины уставного капитала, доли участия в нем головной организации; доли принадлежащих головной организации голосующих акций (уставного капитала), если она отличается от доли участия; основных финансовых показателей деятельности дочернего общества.

2.6. В случае наличия у головной организации дочерних и зависимых обществ одновременно, сводная бухгалтерская отчетность составляется путем объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и бухгалтерской отчетности дочерних обществ и включения данных об участии в зависимых обществах.

2.7. Показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом.

2.8. Данные о зависимом обществе включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций или доли в уставном капитале зависимого общества.

3.1. В сводную бухгалтерскую отчетность объединяются все активы и пассивы, доходы и расходы головной организации и дочерних обществ, за исключением случаев, не предусмотренных настоящими Методическими рекомендациями.

3.2. Бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних обществ объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность путем построчного суммирования соответствующих данных по правилам, установленным настоящими Методическими рекомендациями.

3.3. При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ.

Если при составлении бухгалтерской отчетности какого-либо дочернего общества использована учетная политика, отличная от используемой для составления сводной бухгалтерской отчетности, то до объединения такой бухгалтерской отчетности с бухгалтерской отчетностью головной организации других дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность она приводится в соответствие с учетной политикой, используемой для составления сводной бухгалтерской отчетности.

3.6. При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в сводный бухгалтерский баланс не включаются:

1) финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ и соответственно уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей головной организации;

2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;

3) прибыль и убытки от операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;

(пп. 3) в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

4) дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации, либо другим дочерним обществам той же головной организации, а также головной организацией своим дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу;

5) части активов и пассивов дочерних обществ, не относящихся к деятельности Группы, когда головная организация имеет пятьдесят и ниже процентов голосующих акций акционерного общества или уставного капитала в обществе с ограниченной ответственностью. Доля активов и пассивов дочернего общества в этом случае для включения в сводную бухгалтерскую отчетность определяется исходя из доли голосующих акций дочернего общества, принадлежащей головной организации, в их общем количестве или доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества.

В случае, если дочернее общество равновелико (по 50 процентов) принадлежит двум головным организациям, показатели активов и пассивов такого дочернего общества, подлежащие включению в сводную отчетность каждой головной организацией, определяются исходя из доли голосующих акций дочернего общества, принадлежащей головной организации, в их общем количестве или доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества.

3.7. Если при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочернего общества балансовая оценка у головной организации финансовых вложений в дочернее общество отличается от номинальной стоимости акций дочернего общества (стоимостной оценки доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества), то указанная разница отражается в сводном бухгалтерском балансе отдельной статьей "Деловая репутация дочерних обществ". Если номинальная стоимость акций дочернего общества (стоимостная оценка доли участия головной организации в уставном капитале) ниже балансовой оценки финансовых вложений головной организации в дочернее общество, то статья "Деловая репутация дочерних обществ" показывается в группе статей "Нематериальные активы" сводного бухгалтерского баланса. Если номинальная стоимость акций дочернего общества (стоимостная оценка доли участия головной организации в уставном капитале) превышает балансовую оценку финансовых вложений головной организации в дочернее общество, то статья "Деловая репутация дочерних обществ" показывается между разделами IV "Капитал и резервы" и V "Долгосрочные пассивы" сводного бухгалтерского баланса.

3.8. При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в сводный отчет о прибылях и убытках не включаются:

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

1) выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации и затраты, приходящиеся на эту реализацию;

2) дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации, либо другим дочерним обществам той же головной организации, а также головной организацией своим дочерним обществам. В сводном отчете о прибылях и убытках отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу;

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

3) любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации;



4) финансовый результат деятельности дочерних обществ в части доходов и расходов, не относящихся к деятельности Группы, когда головная организация имеет пятьдесят и ниже процентов голосующих акций в акционерном обществе или пятьдесят и ниже процентов уставного капитала в обществе с ограниченной ответственностью. В этом случае финансовый результат деятельности дочернего общества в части доходов и расходов для включения в сводный отчет о прибылях и убытках определяется исходя из доли голосующих акций дочернего общества, принадлежащей головной организации, в их общем количестве или доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

3.9. При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и бухгалтерской отчетности дочернего общества, в котором головная организация имеет более пятидесяти, но менее ста процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти, но менее ста процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, в сводном бухгалтерском балансе и сводном отчете о прибылях и убытках выделяются отдельно расчетные показатели, отражающие долю меньшинства соответственно в уставном капитале и финансовых результатах деятельности общества.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

3.9.1. В сводном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отражает величину уставного капитала дочернего общества, не принадлежащего головной организации. Доля меньшинства в сводном бухгалтерском балансе определяется исходя из величины капитала дочернего общества по состоянию на отчетную дату и процента не принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве (доли не принадлежащей головной организации уставного капитала в его общей величине). За величину капитала дочернего общества на отчетную дату принимается итог раздела IV "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса за минусом статей "Фонд социальной сферы" и "Целевые финансирование и поступления".

В сводном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отражается отдельной статьей "Доля меньшинства" за итогом раздела IV "Капитал и резервы", а составляющие капитала Группы - за минусом доли меньшинства.

3.9.2. В сводном отчете о прибылях и убытках деятельности показатель доли меньшинства отражает величину финансового результата деятельности дочернего общества, не принадлежащую головной организации. Доля меньшинства для составления сводного отчета о прибылях и убытках определяется исходя из величины нераспределенной прибыли или непокрытого убытка дочернего общества за отчетный период и процента не принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве (доли не принадлежащей головной организации уставного капитала в его общей величине).

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

В сводном отчете о прибылях и убытках показатель доли меньшинства показывается отдельной статьей "Доля меньшинства" по вписываемой строке 165, а доходы и расходы, формирующие финансовый результат деятельности Группы, - за минусом доли меньшинства.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

3.9.3. Если показатель доли меньшинства в убытках дочернего общества за отчетный период больше показателя доли меньшинства в капитале этого общества на отчетную дату, то на сумму исчисленной разницы между этими показателями расчетно подлежит уменьшению величина резервного капитала, а при его недостаточности - добавочного и затем уставного капитала дочернего общества, включаемых в сводную бухгалтерскую отчетность.

4.1. Для формирования данных об участии в зависимом обществе при составлении сводной бухгалтерской отчетности используется бухгалтерская отчетность зависимого



общества с учетом правил, приведенных в пунктах 3.3 и 3.4 настоящих Методических рекомендаций.

4.2. Для включения в сводную бухгалтерскую отчетность данные о зависимом обществе, бухгалтерская отчетность которого составлена в иностранной валюте, пересчитываются в валюту Российской Федерации - рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

4.3. Включение данных о зависимых обществах в сводную бухгалтерскую отчетность осуществляется посредством отражения в ней двух расчетных показателей:

1) показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе, показывается в сводном бухгалтерском балансе отдельной статьей в группе статей "Долгосрочные финансовые вложения" по величине, рассчитываемой следующим образом: фактические затраты, произведенные организацией при осуществлении (покупке и др.) инвестиций, плюс / минус доля головной организации в прибылях / убытках зависимого общества за период с момента осуществления инвестиций;

2) показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период, рассчитывается исходя из величины нераспределенной прибыли или непокрытого убытка зависимого общества за отчетный период и процента принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве (доли принадлежащей головной организации уставного капитала в его общей величине).

Доля головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период отражается в сводном отчете о прибылях и убытках отдельной статьей "Капитализированный доход (убыток)" после группы статей по внереализационным доходам и расходам и включается в финансовый результат деятельности Группы.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.1999 N 36н)

4.4. При определении величины показателя участия в зависимом обществе, подлежащего отражению в сводной бухгалтерской отчетности, фактические затраты, произведенные головной организацией при осуществлении инвестиций, корректируются на суммы изменения капитала зависимого общества, не отраженные на счете прибылей и убытков зависимого общества. В частности, корректировка производится в случае произведенной зависимым обществом переоценки основных средств, безвозмездного получения зависимым обществом ценностей.

За величину капитала зависимого общества на отчетную дату принимается итог раздела IV "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса за минусом статей "Фонд социальной сферы" и "Целевое финансирование и поступления".

4.5. Если величина показателя, отражающего долю головной организации в убытках зависимого общества за отчетный период, равна или больше величины показателя, отражающего стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе, уменьшенного на величину показателя, отражающего долю головной организации в убытках зависимого общества за отчетный период, то указанные в пункте 4.3 настоящих Методических рекомендаций показатели не включаются в сводную бухгалтерскую отчетность.»

## **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

28

бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Группе 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 Группы 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, 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, Группа учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);  
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 Группой ведется на основании ПБУ 19/02.

Учет вложений в дочерние и зависимые предприятия ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Группы 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 Группы, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Группы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Группой 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 сводной отчетности Группы 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 сводной отчетности Группы 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 сводного баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Группа 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, Группа 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 Группе 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.

В сводной отчетности группы 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 сводном 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 Группы 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 Группы 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 Группой другим организациям займов, признаются прочими расходами Группы.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Группы, 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 Группы.

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

Доходы и расходы по НКД (накопленный купонный доход) в том числе при продаже ценных бумаг или их погашении признаются в Группе как прочие 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 Группе 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 Группе 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 Группы займодавцу 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 по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Группой 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 - Группа отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

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

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов, дисконта или дохода по выданным векселям/ размещенным облигациям Группа учитывает предварительно, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Группа 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 займодавцу 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)

Ранее осуществленные расходы по выпуску облигационных займов Серия 01 и Серия 02 ранее учтенные в составе дебиторской задолженности переведены по состоянию на 01 января 2010 года на расходы будущих периодов и будут списываться равномерно в состав прочих расходов в течении срока погашения указанных заемных обязательств.

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

При продаже облигаций с премией Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы» на дату публикации управляющей компанией решения о выплате дохода.

## **6. Учет расходов**

Расходами Группы признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения



обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Группы, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документа, 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 Группой способов начисления амортизации.

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

В отчете о прибылях и убытках расходы Группы 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 Группы в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета, на основании договора с обслуживающим банком.

Затраты, произведенные Группой 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.

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

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

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

Создание оценочного обязательства на оплату отпусков в Группе осуществляется в конце каждого года на весь предшествующий год с учетом корректировки по каждому работнику ( п. п. 21, 23 ПБУ 8/2010).

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

Величина текущего налога на прибыль определяется Группой 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.

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



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

**Раздел VII. Влияние приобретения и выбытия дочерних и зависимых обществ на финансовое положение Группы и финансовые показатели ее деятельности за отчетный период.**

В отчетном периоде ОАО «Национальный капитал» приобрело долю участия в уставном капитале ООО «АТЛАНТ», составляющую 100%. Указанная доля была приобретена на основании договора купли-продажи доли от 28 апреля 2012г.

Величина уставного капитала ООО «АТЛАНТ» составила 12 000 руб. Стоимость доли участия ОАО «Национальный капитал» в уставном капитале ООО «АТЛАНТ» в соответствии с договором купли-продажи составила 12 000 руб.

Финансовые показатели деятельности ООО «АТЛАНТ» включаются в сводную отчетность Группы, начиная с 1 мая 2012 года.

По состоянию на конец отчетного периода прибыль ООО «АТЛАНТ» составляла 61 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном периоде 25 мая 2013г. была приобретена доля участия в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» в размере 24,5%. Величина уставного капитала ООО «Энергопромсбыт» составляет 10 000 руб. Соответственно, номинальная стоимость приобретенной доли составила 2 450 руб. Стоимость приобретения составила 2 450 руб. Финансовый результат деятельности приобретенного зависимого общества за период с момента осуществления инвестиций по дату окончания отчетного периода, приходящийся на долю Группы, представляет собой прибыль в размере 70 485 тыс. руб. Доля группы образовалась путем суммирования через косвенную долю владения ООО «ТрансФинКапитал» в размере 24,5% в уставном капитале ООО «Энергопромсбыт». Общая доля владения составляет 32,34%, рассчитанная следующим образом  $(24,5\% + 32\% \cdot 24,5\%)$ .

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 апреля 2013г.



П.Е. Гудков

Н.Н. Курносова

ПРОШУРОВАНО И ПРОНУМЕ-  
РОВАНО \* 83 \* - ЛЮД.  
ДАТА 19.05.13.

*Василис*