

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Национальный капитал»
за 2015 год

Раздел I. Общие сведения

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

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

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

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 31 декабря 2015г. Участниками является:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале Общества
1	ООО "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций "Континент" под управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал" - - Номинальный держатель Банк ВТБ (ОАО)	80,1
2	ЗАО «Стабильные инвестиции»	19,9
	Всего	100

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

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2015 г. составляет 1 000 тыс. рублей. Количество акций 1 000 000 штук. Стоимостью одной акции 1 рубль.

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

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

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества, является ревизор.

Ревизор Общества, Комкова Лидия Павловна, избран общим собранием акционеров Общества сроком на 2015 год.

Среднесписочная численность работающих за 2015 г. составила 10 человек.

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

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2015 г. проводится аудиторской компанией: Акционерное общество «2К» (АО «2К»).

Место нахождения: 127055, г. Москва, Бутырский вал, 68/70, стр.2

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

На заседании годового общего собрания акционеров Общества от 05 июня 2015 г. Протокол № 65 принято решение прибыль по результатам 2014 финансового года не распределять и дивиденды не выплачивать.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2015 г. составляют 203 189 тыс. руб.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:
сведения об облигациях Эмитента:

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

Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-06 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2015г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

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

Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-06 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2015г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

3. вид: облигации серия: 03

Срок погашения облигаций выпуска: 25.07.2018 г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество облигаций серия 03 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2015г. составляет 5 000 000 (Пять миллиона) штук

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150)

Таблица 1
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	Основные средства	825	1 420	274 194
	в т.ч.			
	Здания	0	0	174 019
	Земельные участки	0	0	67 130
	Сооружения	0	0	32 999
	Движимое имущество (офисное оборудование)	163	318	46
	Транспортные средства	662	1 103	0
2	Вложение во внеоборотные активы (реконструкция пансионата Монино)	0	0	8 345
Всего: (строка 1150 баланса)		825	1 420	282 539

3.2. Финансовые вложения

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

Долгосрчные финансовые вложения (статья 1170)

Таблица 2
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-81092-Н	ЗАО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-Н	ЗАО УК «ТрансФинГруп»	25 250	27 270	-
Итого:			27 275	

ПАИ				
-	ЗПИФН РВМ "Социальные инвестиции" под управлением ЗАО УК РВМ Капитал	6 870	687 000	-
-	ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций "Ясная поляна" (для квал. инвестиров) под управлением УК «ТрансФинГруп»	25 000	27 146	-
Итого:			714 447	

Векселя				
ПК 008946	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008947	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008948	ОАО «Передний край»	1	950	09.03.2021
ПК 008949	ОАО «Передний край»	1	807	09.03.2021
ПК 008950	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008951	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008952	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008953	ОАО «Передний край»	1	4 732	31.03.2021
ПК 008954	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008955	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008956	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
ПК 008957	ОАО «Передний край»	1	2 366	31.03.2021
0021776	ОАО «Передний край»	1	1 409	31.03.2021
Итого:			33 458	
Вклады в У.К.				
	ООО «Атлант»	100%	12	
	ООО «Энергопромсбыт»	24,5%	2	
Итого:			14	
Всего: (строка 1170 баланса)			775 194	

Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

Таблица 3
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				

1-01-31014-F	ОАО «Ванинский морской торговый порт»	2	418	
Итого:			418	
Облигации				
4B02-28-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-28	80 196	80 212	17.09.2019
4B02-31-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-31	195 979	196 007	26.02.2025
4B02-41-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-41	318 976	319 010	03.09.2025
4-01-36466-R	СФО Европа 14-1А об01	1 545	1 524	15.02.2024
4B02-02-10420-A	ТКГ-2 бирж. Об 02	514 450	199 478	10.10.2018
4-02-75188-Н	АИЖК 2011-2 об02	2 478	1 717	15.09.2043
Итого:			797 948	
Вклады в У.К.				
КИТ Финанс Холдинговая компания		10%	-	
Итого:			-	
Займы				
ЗАО «Военно-мемориальная компания»			139 000	31.05.2016
ООО «Транс-Инвест»			158 000	31.03.2016
ЗАО «Титан»			5 284 195	31.07.2016
Итого:			5 581 195	
Всего: (строка 1240 баланса)			6 379 561	

3.3. Запасы(статья 1210)

Таблица 4
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	Сырье и материалы	7	265	279
	В т.ч.			
	Расходные материалы к оргтехники	5	13	0
	Бензин АИ-95	2	0	0
	Дизельное топливо для ДГУ (Монино)	0	78	84
	Дизельное топливо для котельной (Монино)	0	174	195

2	Товар на продажу	2 574	2 574	2 574
	В т.ч.			
	Ангарно-материальный цех (Валдай)	2 574	2 574	2 574
	Всего: (строка 1210 баланса)	2 581	2 839	2 853

3.4. Налог на добавленную стоимость(статья 1220)

Таблица 5
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	НДС (по реконструкции Монино)	0	0	939
	Всего: (строка 1220 баланса)	0	0	939

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 6
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2015	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	Расчеты с покупателями и заказчиками – всего:	173	470	150
	в т.ч.			
1	Благополучие (аренда помещения в Монино)	0	470	18 182
2	Создан резерв по сомнительной задолженности по Благополучие (63 сч.)	0	0	-18 182
3	ПРО-Риэлти (продажа диз. топлива с отсрочкой платежа)	173	0	0
4	АВАНТИ (аренда имущества)	72	0	0
5	Создан резерв по сомнительной задолженности по АВАНТИ (63 сч.)	-72	0	0
6	КапиталЭнерго (хранение оборудования)	0	0	10
7	Мобильные генерации (хранение оборудования)	0	0	140
	Авансы выданные – всего:	1 191	2 586	5 003
	в т.ч.			
1	Викинг АБ (ремонтные работы Корп. 2 в Монино)	5 643	5 643	5 643

2	Создан резерв по сомнительной задолженности по Викинг АБ (63 сч.)	- 5 643	- 5 643	- 5 643
3	Юс-Сервис (проектные работы в Монино)	13 657	13 657	13 657
4	Создан резерв по сомнительной задолженности по ЮС-Сервис (63 сч.)	- 13 657	- 13 657	- 13 657
5	Богородская сеть	0	0	3 982
6	Международный союз экономистов (аренда помещения)	0	0	309
7	Стриминвест девелопмент (аренда офиса)	912	2 268	0
8	ФинЭкспертиза (аудит)	0	89	85
9	2К Аудит (аудит)	78	0	0
10	Почта России (аренда а/я)	23	15	1
11	Мосэнергосбыт (электроэнергия в Монино)	0	0	143
12	Газпром (снабжение природным газом в Монино)	0	0	108
13	Мобильная Генерация (хранение оборудования в Монино)	0	0	140
14	Мобильная Генерация (резерв запасных частей в Монино)	0	0	47
15	КапиталЭнерго (хранение оборудования в Монино)	0	0	10
16	Прочие	178	214	178
	Прочая дебиторская задолженность - всего	201 286	143 529	1 161 498
	в т.ч.			
1	НКД уплаченный при приобретении ц.б.	4 626	0	1 218
2	НКД по ц.б. начисленный на отчетную дату	27 518	8 945	4 836
3	Абсолют Банк ранее Кит Финанс Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расч. Счете)	120	488	308
4	Титан (% к получению по займу выданному)	44 879	44 879	44 879
5	Транс-Инвест (% к получению по займу выданному)	3 165	0	0
6	Транс-Инвест (задолженность по договору к-п доли в у.к.)	80 065	0	0
7	Процент и дисконт начисленный по векселям «Передний край»	37 523	28 967	20 410
8	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ц.б.)	294	430	518
9	КРП-Инвест (задолженность по оплате по договору к.п. ц.б.)	0	0	258
10	КИТ Финанс ООО (денежные средства на брокерском счете)	1 659	4 515	8 155
11	Расчеты по налогам и госпошлина	1 295	426	34 173
12	Расчеты по социальному страхованию	1	4	19

13	Д.У. ЗПИФ недвижимости «РВМ Социальные инвестиции» (компенсация расходов по содержанию объектов недвижимости в Монино)	0	1 387	0
14	СтройГрупп (инвестиционный взнос на реконструкцию Монино по дог. Технического заказчика)	0	0	159 671
15	Финансовые Инвестиции (% к получению по займу выданному)	0	52 865	37 184
16	Благополучие (% к получению по займу выданному)	0	322	168
17	Т-Генерация (задолженность по договору по оплате доли в У.К.)	0	0	849 348
18	Прочие	141	301	353
Всего: (строка 1230 баланса)		202 650	146 585	1 166 651

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 7
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	АКБ "Абсолют Банк" (ОАО) в г. Москве (ранее Филиал КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО))	78 757	415 000	14 442
2	ВТБ 24 (ЗАО) в г. Москве (ранее ТрансКредитБАНК)	9	3 622	4 588
Всего: : (строка 1250 баланса)		78 766	418 622	19 030

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 8
В тыс. руб.

Состав участников	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2015г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2014г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2013г., тыс. руб.
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013			
ЗАО «Управляющая Компания «ТРАНСФИНГРУП»	0	19,9	19,9	0	199	199

ООО "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций "Континент" под управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал"	80,1	0	0	801	0	0
Банк ВТБ (номинальный держатель)	0	60,2	60,2	0	602	602
ЗАО «Стабильные инвестиции»	19,9	19,9	19,9	199	199	199
Итого	100	100	100	1 000	1 000	1 000

3.8. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 9
В тыс. руб.

	Сумма
Нераспределенная прибыль прошлых лет	109 154
Результат от переоценки временных разниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20 ПО оно)	824
Нераспределенная прибыль отчетного периода	92 163
Всего нераспределенная прибыль:	202 141

3.9. Долгосрочные обязательства (статья 1410)

Таблица 10
В тыс. руб.

Номер по порядк у	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	Облигационный заём			
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 05 (погашение 18.03.2016г.)	0	1 025 924	3 000 000
	Биржевые облигации сер. 06 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	1 000 000	0
	Биржевые облигации сер. 07 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	1 000 000	0
	Облигации Сер. 03 (погашение 24.01.2018г.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Всего: (строка 1410 баланса)		7 000 000	8 025 924	8 000 000

3.10. Краткосрочные обязательства (статья 1510)

Таблица 11
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	Облигационный заём	0	0	1 000 000
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 03 (погашение 23.06.2014г.)	0	0	500 000
	Биржевые облигации сер. 04 (погашение 23.06.2014г.)	0	0	500 000
	Биржевые облигации сер. 01 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	0
	Биржевые облигации сер. 02 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	0
2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	235 160	266 631	297 320
	В т.ч.			
	БО-03 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	0	0	900
	БО-04 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	0	0	900
	БО-05 2-й купонный период (выплата 21.03.2014г.)	0	33 291	96 420
	БО-06 1-й купонный период (выплата 27.04.2015г.)	16 730	16 470	0
	БО-07 1-й купонный период (выплата 27.04.2015г.)	16 730	16 470	0
	Облиг. Сер. 03 1-й купонный период (выплата 29.01.2014г.)	201 700	200 400	199 100
Всего: (строка 1510 баланса)		235 160	266 631	1 297 320

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 12
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2015	Всего задолженность на 31.12.2014	Всего задолженность на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Всего	54	2 834	319 881
	В т.ч.			
1	Правовой центр развития приватизации (изменение РВИ, перевод земли в другую категорию)	0	1 600	1 600

2	Росвагонмаш (услуги по реконструкции имущественного комплекса Монино)	0	0	413
3	Мобильная генерация (эксплуатация котельной и инж. сетей в Монино)	0	708	425
4	ЧОО Дельта (охрана объекта в Монино)	0	0	100
5	Мосэнергосбыт (электроэнергия в Монино)	0	71	0
6	Газпром (снабжение природным газом в Монино)	0	146	0
7	Технополис-Гео (землеустроительные работы в Монино)	0	120	120
8	Вашь юридический поверенный «Коллегия адвокатов» (юридические услуги)	0	0	120
9	Баминвест (задолженность по оплате ц.б.)	0	0	258
10	Объединенные кредитные системы (задолженность по оплате ц.б.)	0	0	316 499
11	Фабрика окон (установка окон в Монино)	0	0	100
12	Прочие	54	190	246
	Расчеты по налогам и сборам - Всего	461	41 188	1 508
	В т.ч.			
1	Налоги	461	41 185	1 506
2	Расчеты по социальному страхованию	0	3	2
Всего: (строка 1520 баланса)		515	44 023	321 389

4. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

4.1. Арендованные Основные средства

Таблица 13
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	Аренда помещений			
	107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.13/2 стр.3	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.		
	129090, г. Москва, ул. Щепкина,	Стоимость арендованного		-

	д. 31	имущества в договоре не указана.		
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 34,35,48)	-		Стоимость арендованног о имущества в договоре не указана.
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 29)	-		Стоимость арендованног о имущества в договоре не указана.
2	Аренда имущества			
	Взята в аренду Дизельно-генераторная установка с оборудованием и материалами необходимыми для эксплуатации – для поддержания бесперебойной подачи электроэнергии на случай отключения электроэнергии на объекте в Монино.	0	0	687

4.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Таблица 14
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
1	Поручительство третьих лиц к договорам займа выданным	5 416 300	5 416 718	5 416 718
2	Имущество, находящееся в залоге к договорам займа выданным	139 000	153 619	347 876
	Итого:	5 555 300	5 570 337	5 764 594

4.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Таблица 15
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	Поручительство к договору займа за ЗАО "Финансовые Инвестиции"	-	2 222 953	2 081 370

4.4. ТМЦ принятые на ответственное хранение

Таблица 16
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	Принято имущество на ответственное хранение на объекте в Монино	0	0	55 150

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

Таблица 17
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	2	3	4	5
	ООО «Благополучие» Корпус №2, склад, гараж, Коттедж 1 и Коттедж 2 по Договору аренды расположенных в Монино.	-	-	Сдана недвижимость в аренду

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 13
В тыс. руб.

	2015г.	2014г.	Изменение
От реализации ценных бумаг	8 599 416	3 346 498	5 252 918
НКД полученный при продаже облигаций	114 052	165 324	-51 272
Итого по строке 2110	8 713 468	3 511 822	5 201 646

5.2 Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 14
В тыс. руб.

	2015г.	2014г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	8 504 584	3 337 954	5 166 630
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	31 156	76 897	-45 741
Итого по строке 2120	8 535 740	3 414 851	5 120 889

5.3 Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 15
В тыс. руб.

	2015г.	2014г.	Изменение
Затраты на оплату труда , компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	25 284	27 188	-1 904
Амортизация	639	2 745	-2 106
Аренда имущества	5 549	3 612	1 937
Аудит обязательный	1 581	2 053	-472
Добровольное медицинское страхование сотрудников	217	369	-152
Земельный налог	-	1 467	-1 467
Налог на имущество	-	4 557	-4 557
Транспортный налог	9	6	3
Содержание автомобиля (бензин, страховка, запчасти, мойка, стоянка и пр.)	293	199	94
Связь и интернет	-	102	-102
Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен	1 285	1 369	-84
Канцтовары	31	85	-54

Оргтехника, расходные материалы к оргтехнике и мебель	9	407	-398
Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	88	78	10
НДС на расходы	1 491	1 130	361
Резерв на оплату отпусков	1 893	1 328	565
Командировочные	65	12	53
Прочие	13	8	5
ИТОГО:	38 447	46 715	- 8 268

5.4 Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 16
В тыс. руб.

	2015г.	2014г.	Изменение
Проценты по займу выданному	668 449	695 818	-27 369
Проценты по депозиту	-	1 180	- 1 180
Проценты по блокировке средств на расч. счете	16 596	9 920	6 676
Проценты за пользов. Чужими денежными средствами	264	0	264
Проценты и дисконт по векселю начисленный на отчетную дату	8 637	8 557	80
Итого по строке 2320	693 946	715 475	-21 529

5.5. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 17
В тыс. руб.

	2015г.	2014г.	Изменение
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	767 832	831 861	-64 029
Итого по строке 2330	767 832	831 861	-64 029

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

Таблица 18
В тыс. руб.

Состав прочих доходов (статья 2340):

	2015г.	2014г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	78 016	60 659	17 357
Отчуждение доли в У.К. ООО	3 684 739	26 161	3 658 576

Переоценка тела Ц.Б.	63 413	48 133	15 280
Истечение срока давности	1 720	100	1 620
Облигационная премия по собственным облигациям	25 199	30 867	-5 668
Продажа дизельного топлива	252	-	252
Оказание консультационных услуг	4 237	-	4237
Пени за просрочку платежа по условию договора	114	31 038	-30 924
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	22 187	-22 187
Аренда помещения в Монино	-	15 799	-15 799
Хранение оборудования в Монино	-	696	-696
Продажа недвижимости в Монино	-	543 044	-543 044
Продажа имущества, приобретенного для Благополучие в Монино	-	10 290	-10 290
За предоставление поручительства	-	141	-141
Прочие	66	298	-232
Итого по строке 2340	3 857 757	789 413	3 068 341

Таблица 19
В тыс. руб.

Состав прочих расходов (статья 2350):

	2015г.	2014г.	Изменение
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	2 981	3 003	-22
Списан НКД по корпор. облигаци. при продаже или погашении ранее, начисленный на отчетную дату	55 836	47 508	8 328
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	270	402	-132
Отчуждение доли в У.К. ООО	3 683 615	18 363	3 665 252
Расходы на оплату услуг кредитных организаций в т.ч. за валютный перевод	69	69	-
Списан ранее начисленный процент по векселю при продаже	81	0	81
Юридические услуги	1 450	1 640	-190
Нотариальные услуги при продаже доли в ООО	324	97	227
Материальная помощь к отпуску, не лечение, в связи со смертью, выходное пособие при	1 521	2 033	-512

увольнении			
Переоценка тела ц.б.	84 176	46 098	38 078
Госпошлина	3	84	-81
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	245	0	245
Себестоимость дизельного топлива	252	0	252
Создание резерва по сомнительным долгам	72	0	72
Амортизация по имуществу сданному в аренду	-	3 331	-3 331
Расходы по объекту недвижимости в Монино (свет, газ, эксплуат. Услуги по котельной, аренда ДГУ и прочее)	-	20 192	-20 192
Себестоимость оборудования, проданного и приобретенного для ООО «Благополучие»	-	10 290	-10 290
Себестоимость проданной недвижимости	-	530 482	-530 482
Ликвидация Бани	-	792	-792
Прощение долга по аренде недвижимости ООО «Благополучие»	-	33 649	-33 649
Прочие	134	99	35
ИТОГО по строке 2350:	3 831 029	718 132	3 112 897

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2015 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 20
В тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	116 919	20	23 384	Условный расход по налогу на прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	-		-	
в том числе:	-		-	Признание отложенного налогового обязательства по основным средствам
Движение отложенного налогового актива	(100 850)	20	(20 170)	
в том числе:				
	-		-	признание отложенного налогового актива – налог

				на убыток по декларации по налогу на прибыль
	(75 445)		(15 089)	признание отложенного налогового актива по расходу будущих периодов (программное обеспечение)
	(210)		(42)	признание отложенного налогового актива по резерву на оплату отпусков
	(25 195)		(5 039)	признание отложенного налогового актива по доходам будущих периодов (облигационная премия)
Постоянные налоговые разницы	6 865	20	1 373	Постоянное налоговое обязательство/активы
Налоговая база по налоговой декларации	22 934	20	4 586	Текущий налог

5.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2015 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

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

$116\,919 - 4\,586 - 20\,170 = 92\,163$ тыс. руб.

5.9. Базовая прибыль на 1 акцию составляет 92 руб. 16 коп.

Раздел III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Основные доходы Общества в 2015 г. были получены:

1. От осуществления финансового посредничества (капиталовложения в акции, облигации, ценные бумаги доверительных паевых фондов с учетом НКД) – 8 713 468 тыс. руб.;

2. От размещения временно свободных денежных средств по: договорам займа, блокировки средств на расчетном счете, на брокерском счете, дисконт по приобретенным векселям – 693 946 тыс. руб.;

3. От участия в капитале других организаций (дивиденды по акциям) – 24 796 тыс. руб.

4. В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам начисленным на отчетную дату – 78 046 тыс. руб.;

5. От переоценки тела ценных бумаг на конец отчетного периода по рыночной стоимости – 63 413 тыс. руб..

6. Премия от продажи собственных облигаций на вторичном рынке – 25 199 тыс. руб.

7. От продажи доли в У.К. ООО – 3 684 739 тыс. руб.;

8. Истечение срока исковой давности – 1 720 тыс. руб.;

9. Оказание консультационных услуг – 4 237 тыс. руб.

В течение 2015 г. Общество осуществляло инвестиционную деятельность.

Вошли в состав участников:

1. ООО «ЛАСП Технологии» в октябре 2015г. было приобретено 33,33% доли в У.К. по договору купли продажи части доли в У.К. за 78 992,1 тыс. руб.
2. ООО "Финансовые инвестиции" в октябре 2015г. внесено в У.К. 3 604 540,6 тыс. руб., доля участия составила 99,15%.

Вышли из состава участников:

1. ООО "Финансовые инвестиции" в октябре 2015г. продали 99,15% доли в У.К. за 3 604 591,4 тыс. руб.
2. ООО «ЛАСП Технологии» в декабре 2015г. продали 33,33% доли в У.К. за 80 062,9 тыс. руб.;
3. ООО "ТрансЭстейтМенеджмент" в декабре 2015г. продали 70% доли в У.К. за 81,9 тыс. руб.;

Общество в 2015 г. осуществляло финансовую деятельность в виде привлечения заемных средств, для осуществления своей основной деятельности.

Заемные средства привлекались путем размещения биржевых облигаций сер. БО- 08 и вторичное размещение БО-05.

12.10.2015г. Обществом были выкуплены биржевые облигационные займы сер. БО-05 и БО-08.

По итогам года расходы по привлечению заемных средств составили – 767 832 тыс. руб. в т.ч.:

- НКД по собственным облигациям – 767 832 тыс. руб.

Раздел IV. Аффилированные лица

Состав аффилированных лиц на 31.12.2015г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащего аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Шестакова Юлия Владимировна	-	Член Совета директоров	02.06.2015	0%	0%
2.	Денисенков Андрей Владимирович	-	Член Совета директоров	02.06.2015	0%	0%
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»	119330, г. Москва, Университетский пр-т, д. 12, комн.44	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	28 апреля 2012г.	0%	0%
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 8	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%
6.	Косырев Михаил Геннадьевич	-	Член Совета директоров	02.06.2015	0%	0%
7.	Новоторцев Константин Анатольевич	-	Член Совета директоров	02.06.2015	0%	0%
8.	Закрытое акционерное общество «Титан»	107140, г. Москва, ул. Русаковская, д. 13	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	24 июля 2013г.	0%	0%
9.	Баланович Виталий Васильевич	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	09.09.2014	0%	0%
10.	Тарасова Любава Алексеевна	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	23.04.2014	0%	0%

12.	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Континент» под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	29.12.2015	80,1%	80,1 %
13.	Закрытое акционерное общество «ТРИНФИКО Холдингс»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	10.01.2014	0%	0%
14.	Белай Олег Викторович	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	10.01.2014	0%	0%
15.	Гудков Павел Евгеньевич	-	Генеральный директор	24.10.2014	0%	0%
16.	Макаева Юлия Александровна	-	Член Совета директоров	02.06.2015	0%	0%

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

в тыс. руб.

№	Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Наименование Общества – связанной стороны
1	Зависимое хозяйственное общество	Значительное влияние (более 25 %)	Начислены проценты к получению по займу выданному Проценты получены на расчетный счет Общества.	528 419	ЗАО «Титан»

Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2014г. в размере 245 тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу в 2015 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовыми договорами – 5 664 тыс. руб. Вознаграждение руководителю по итогам 2015г. в размере 1 150 тыс. руб. выплачено 12.02.2016г.

Раздел V. Существенная информация бухгалтерского баланса

Отсутствует.

Раздел VI. Условные факты хозяйственной деятельности.

Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2015г.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела на 31.12.2015:	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ОАО «Национальный капитал»	ООО «ЮС-Сервис»	18.05.2015 сумма включена в	Участие в банкротстве ООО «ЮС-	5 044 683,60 рублей	Возврат денежных средств

			реестр требований кредиторов	Сервис» в качестве конкурсного кредитора		маловероятен.
2	ООО «Викинг АБ»	ОАО «Национальный капитал»	23.03.2015 решением Арбитражного апелляционного суда в иске отказано	Иск о взыскании неосновательного обогащения по договору строительного подряда № 101-11 от 26.04.11	9 858 806,07 рублей	Решение не вступило в законную силу.

Раздел VII. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98:

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

Указанные события в деятельности Общества отсутствуют.

Раздел VIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

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

Общие положения

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации (ст.7 ФЗ 402-ФЗ).

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

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

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

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

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

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
2. формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержание которых является коммерческой тайной (п.22 Приказ Минфина №34н);

Выбранные варианты методики учета

1. Учет основных средств

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

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

Руководителем общества утверждается постоянно действующая комиссия по 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, Общество учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

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

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

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

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

3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

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

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

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

Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих

ценных бумаг на организованном рынке.

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

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

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

Накопленный купонный доход начисленный на отчетную дату учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

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

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

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по утвержденной Приказом Минфина России от 28.08.2014г. от N 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов», в течении двух лет или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента. Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

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

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

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

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

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования

• вклады по договору простого товарищества
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- акций акционерных обществ, облигаций и других
по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

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

К ним относятся:

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

4. Учет кредитов и займов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Учет доходов

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

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

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

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

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

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

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

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

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

6. Учет расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дні} \times (1 + \text{СтВзі} / 100) + \dots + \text{СрЗарN} \times \text{ДнN} \times (1 + \text{СтВзN} / 100),$$

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

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

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

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

N - количество работников на отчетную дату.

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

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

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

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

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

Генеральный директор

18.03.2016г.



П.Е. Гудков