

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Национальный капитал»
за 2013 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: 125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 22 «а», стр. 1.

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884.

По состоянию на 31 декабря 2013г. Участниками является:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале Общества
1	ЗАО «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП»	19,9
2	Номинальный держатель Банк ВТБ (ОАО)	60,2
3	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 2013 г. составляет 1 000 000 рублей.

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

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

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества, является ревизор.

Ревизор Общества, Пеленова Людмила Валентиновна, избран общим собранием акционеров Общества сроком на 2013 год.

Среднесписочная численность работающих за 2013 г. составила 11 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 2013 г. проводится аудиторской компанией ООО «ФинЭкспертиза» (Аудиторско-консалтинговая группа «ФинЭкспертиза»).

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

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

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

На заседании годового общего собрания акционеров Общества от 26 июня 2013 г. Протокол № 54 принято решение прибыль по результатам 2012 финансового года не распределять и дивиденды не выплачивать.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2013 г. составляют 160 959 тыс. руб.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента:

сведения об облигациях Эмитента:

1. 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.;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

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

T - дата размещения Облигации, на которую вычисляется НКД;

T₀ - дата начала размещения Облигации.

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

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 приобретения: 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 приобретения: 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 приобретения: 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 приобретения: 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.

2. 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;

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: 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.

3. 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:

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 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

Облигации погашены 19.12.2013г.

4. 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:

$$НКД = Nom * C * ((T - T_0) / 365) / 100\%,$$
 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-02 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012г. составляет 500 000 штук

Облигации погашены 19.12.2013г.

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

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

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

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

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

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

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Дата размещения: 27.06.2011г.

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 23.06.2014г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

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

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

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

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

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

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

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

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000(Одна тысяча) рублей;**
Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Дата размещения: **27.06.2011г.**

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

С - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

Т – текущая дата;

T0 - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 23.06.2014г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

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

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

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

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска

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

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: **19.12.2012г.**

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

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

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка**

Срок размещения:

Дата начала размещения: 22.03.2013

Дата окончания размещения: 22.03.2013

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

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

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

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

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C - размер процентной ставки первого купона, проценты годовых;

T – текущая дата;

T₀ - дата начала размещения Биржевых облигаций.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 18.03.2016г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-05 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2013г. составляет 3 000 000 (Три миллиона) штук

8. ***вид: облигации серия: 03***

9. ***вид: облигации серия: 03***

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

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

Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента не предусмотрено.

Дата государственной регистрации выпуска: ***19.03.2013 г.***

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

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

Способ размещения: *открытая подписка*

Срок размещения:

Дата начала размещения: 31.07.2013

Дата окончания размещения: 31.07.2013

Цена размещения: 100% от номинальной стоимости.

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

Цена размещения или порядок ее определения:

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

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

где:

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

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

T - дата размещения Облигации, на которую вычисляется НКД;

T₀ - дата начала размещения Облигации.

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

Срок погашения облигаций выпуска: 25.07.2018 г.

Размеры процентной ставки по купону:

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

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество облигаций серия 03 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2013г. составляет 3 000 000 (Три миллиона) штук

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150)

Таблица 1
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Основные средства	274 194	97 065	79 378
	в т.ч.			
	Здания	174 019	29 889	12 171
	Земельные участки	67 130	67 130	67 130
	Сооружения	32 999	0	0
	Движимое имущество	46	46	77

2	Вложение во внеоборотные активы (реконструкция пансионата Монино)	8 345	7 732	25 075
Всего: (строка 1150 баланса)		282 539	104 797	104 453

3.2. Финансовые вложения

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

Долгосрочные финансовые вложения (статьи 1170)

Таблица 2
В тыс.руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая (номинальная) стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-00407-A	ЗПИФН «Меридиан»	6 250	27	-
1-01-31014-F	ОАО «Ванинский морской торговый порт»	2	418	-
1-01-81092-H	ЗАО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-H	ЗАО УК «ТрансФинГруп»	25 250	27 270	-
Итого:			27 720	

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 «Благополучие»	51%	9 180	
	КИТ Финанс Холдинговая компания	10%	-	
	ООО «Атлант»	100%	12	
	ООО «Энергопромсбыт»	24,5%	2	
	ООО ТрансЭстейтМенеджмент	70%	82	
Итого:			9 276	
Займы				
	ЗАО «Желдорипотека»		120 000	20.10.2015
	ЗАО «Финансовые Инвестиции»		1 067 000	28.06.2016
	ЗАО «Титан»		5 284 195	31.07.2016

Итого:	6 471 195	
Всего: (строка 1170 баланса)	6 541 650	

Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

Таблица 3
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
ПАИ				
-	Закрытый ПИФ Рентный «Перспектива»	0,775	1	-
-	ЗПИФ ПИ «Континент»	704 401,976 .27	760 000	-
Итого:			760 001	

Акции				
1-01-00030-Z	ОАО «Страховое общество ЖАСО»	1 590 446	316 499	-
1-03-02472-A	ОАО «Мостотрест»	101 200	13 504	-
1-01-15296-A	ОАО «Объединенные Кредитные Системы»	900	964	-
1-01-55194-E	ОАО «ТрансКонтейнер»	5 000	19 547	-
Итого:			350 514	

Облигации				
4B02-14-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-14	151 780	151 790	27.08.2015
4B02-15-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-15	15 000	15 000	27.11.2015
4-16-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. 16	45 015	45 024	09.11.2021
Итого:			211 814	
Вклады в У.К.				
-	ООО «ТрансФинКапитал»	15%	315	-
Итого:			315	
Займы				
-	ЗАО «Военно- мемориальная компания»		139 000	31.05.2013
-	ООО «ТрансФинКапитал»		100	24.08.2014
Итого:			139 100	
Депозит				
-	КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)		280 000	27.01.2014
Итого:			280 000	
Всего: (строка 1240 баланса)			1 741 744	

3.3. Запасы(статья 1210)

Таблица 4
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Сырье и материалы	279	446	102
	В т.ч.			
	Дизельное топливо для ДГУ (Монино)	84	92	102
	Дизельное топливо для котельной (Монино)	195	354	0
2	Товар на продажу	2 574	2 574	2 867
	В т.ч.			
	Ангарно-материальный цех (Валдай)	2 574	2 574	2574
	Трансформаторная будка	0	0	293
	Всего: (строка 1210 баланса)	2 853	3 020	2 969

3.4. Налог на добавленную стоимость(статья 1220)

Таблица 5
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	НДС (по реконструкции Монино)	939	0	0
	Всего: (строка 1220 баланса)	939	0	0

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 6
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	НКД уплаченный при приобретении ц.б.	1 218	212	9 495
2	НКД по ц.б. начисленный на отчетную дату	4 836	5 759	7 920
3	Викинг АБ (ремонтные работы Корп. 2 в Монино)	5 643	5 643	5 643
4	Создан резерв по сомнительной задолженности по Викинг АБ (63 сч.)	- 5 643	- 5 643	0
5	Юс-Сервис (проектные работы в Монино)	13 657	13 657	13 657
6	Создан резерв по сомнительной задолженности по ЮС-Сервис (63 сч.)	- 13 657	- 13 657	- 13 657
7	Благополучие (аренда помещения в Монино)	18 182	4 310	354
8	Создан резерв по сомнительной задолженности по Благополучие (63 сч.)	-18 182	0	0
9	ПарентСтройка (аренда помещения в Монино)	0	295	295
10	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	-295	-295
11	ПарентСтройка (% к получению по займу выданному)	0	289	289
12	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	-289	-289
13	ПарентСтройка (задолженность по займам и договорам уступке прав требования)	0	74 625	74 621
14	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	-74 625	-74 621
15	ПарентСтройка (компенсация коммунальных услуг по аренде помещения)	0	308	308
16	Создан резерв по сомнительной задолженности по ПарентСтройка (63 сч.)	0	-308	-308
17	БИОТОП и Национальная жилищная корпорация (поручитель БИОТОП)(судебное разбирательство)	0	8 807	31 369

18	Создан резерв по сомнительной задолженности по НЖК (63 сч.)	0	-8 807	-31 369
19	Богородская сеть	3 982	0	0
20	Международный союз экономистов (аренда помещения)	309	189	179
21	ФинЭкспертиза (аудит)	85	0	0
22	2К Аудит (аудит)	0	775	126
23	Тринфико Капитал (денежные средства на брокерском счете и незавершенная сделка по поставке ц.б.)	0	50 008	0
24	Мосэнергосбыт (электроэнергия в Монино)	143	10	0
25	Газпром (снабжение природным газом в Монино)	108	2	0
26	Мобильная Генерация (хранение оборудования в Монино)	140	140	0
27	Мобильная Генерация (резерв запасных частей в Монино)	47	47	0
28	Капи талЭнерго (хранение оборудования в Монино)	10	0	145
29	Финансовые Инвестиции (% к получению по займу выданному)	37 184	0	0
30	Благополучие (% к получению по займу выданному)	168	13	0
31	Благополучие (увеличение вклада в У.К.)	0	0	4 590
32	Кит Финанс Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расч. Счете)	308	1 090	0
33	Титан (% к получению по займу выданному)	44 879	0	0
34	Стабильные Инвестиции (% к получению по займу выданному)	0	0	246
35	Процент и дисконт начисленный по векселям «Передний кпай»	20 410	12 040	3 476
36	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ц.б.)	518	74	204
37	ТрансКредитБанк (денежные средства на брокерском счете)	0	251	2 509
38	ТрансКредитБанк (вознагр. За выполнение функций платежного агента)	0	197	354
39	КРП-Инвест (задолженность по оплате по договору к.п. ц.б.)	258	0	0
40	КИТ Финанс ООО (денежные средства на брокерском счете)	8 155	1 100 142	0
41	СтройГрупп (инвестиционный взнос на реконструкцию Монино по дог. Технического заказчика)	159 671	230 275	57 887
42	Т-Генерация (задолженность по договору по оплате доли в У.К.)	849 348	0	0
43	Расчеты по налогам и госпошлина	34 173	3 317	24 687
44	Расчеты по социальному страхованию	19	2	33

45	Прочие	696	534	980
Всего: (строка 1230 баланса)		1 166 651	1 409 387	118 828

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 7
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Филиал КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) в Москве	14 442	105	1
2	Филиал 7711 ВТБ 24 (ЗАО) в г. Москве (ранее ТрансКредитБАНК)	4 588	18 087	1 306
Всего: : (строка 1250 баланса)		19 030	18 192	1 307

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 8

Состав участников	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2013г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2012 г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2011 г., тыс. руб.
	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2011			
Закрытое Акционерное Общество «Управляющая Компания «ТРАНСФИНГРУП».	19,9	19,9	19,9	199	199	199
Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М»	0	19,9	19,9	0	199	199
Банк ВТБ (номинальный держатель)	60,2	60,2	60,2	602	602	602
Закрытое Акционерное Общество «Стабильные инвестиции»	19,9	0	0	199	0	0

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

3.8. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 9
В тыс.руб.

	Сумма
Нераспределенная прибыль прошлых лет	102 370
Результат от переоценки временных рамниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20 ПО оно)	824
Нераспределенная прибыль отчетного периода	648
Всего нераспределенная прибыль:	103 843

3.9. Долгосрочные обязательства (статья 1410)

Таблица 10
В тыс.руб.

Номер по поряд ку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
	Облигационный заём			
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 05 (погашение 18.03.2016г.)	3 000 000	0	0
	Облигации Сер. 03 (погашение 24.01.2018г.)	5 000 000	0	0
	Биржевые облигации сер. 03 (погашение 23.06.2014г.)	0	500 000	500 000
	Биржевые облигации сер. 04 (погашение 23.06.2014г.)	0	500 000	500 000
	Биржевые облигации сер. 01 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	500 000
	Биржевые облигации сер. 02 (погашение 19.12.2013г.)	0	0	500 000
Всего: (строка 1410 баланса)		8 000 000	1 000 000	2 000 000

3.10. Краткосрочные обязательства (статья 1510)

Таблица 11
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Облигационный заём	1 000 000	1 000 000	0
	В т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 03 (погашение 23.06.2014г.)	500 000	0	0
	Биржевые облигации сер. 04 (погашение 23.06.2014г.)	500 000	0	0
	Биржевые облигации сер. 01 (погашение 19.12.2013г.)	0	500 000	0
	Биржевые облигации сер. 02 (погашение 19.12.2013г.)	0	500 000	0
2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	297 320	4 044	1 294
	В т.ч.			
	БО-03 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	900	0	0
	БО-04 6-й купонный период (выплата 23.06.2014г.)	900	0	0
	БО-05 2-й купонный период (выплата 21.03.2014г.)	96 420	0	0
	Облиг. Сер. 03 1-й купонный период (выплата 29.01.2014г.)	199 100	0	0
	БО-01 купон 5-й и 6-й (выплата 20.06.13 и 19.12.2013г.)	0	1 236	0
	БО-02 купон 5-й и 6-й (выплата 20.06.13 и 19.12.2013г.)	0	1 236	0
	БО-03 купон 4-й и 5-й (выплата 24.06.13 и 23.12.2013г.)	0	786	0
	БО-04 купон 4-й и 5-й (выплата 24.06.13 и 23.12.2013г.)	0	786	0
	БО-01 купон 3-й и 4-й (выплата 21.06.12 и 20.12.2012г.)	0	0	85
	БО-02 купон 3-й и 4-й (выплата 21.06.12 и 20.12.2012г.)	0	0	85
	БО-03 купон 2-й и 3-й (выплата 25.06.12 и 24.12.2012г.)	0	0	562
	БО-04 купон 2-й и 3-й (выплата 25.06.12 и 24.12.2012г.)	0	0	562

3	Кредит в КиитФинанс (с учетом %)	0	1 101 436	
Всего: (строка 1510 баланса)		1 297 320	2 105 480	1 294

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 12
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2013	Всего задолженность на 31.12.2012	Всего задолженность на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Консул (задолжен. по договору к-п недвижимости)	0	5 000	5 000
2	Правовой центр развития приватизации (изменение РВИ, перевод земли в другую категорию)	1 600	1 600	0
3	Росвагонмаш (услуги по реконструкции имущественного комплекса Монино)	413	0	0
4	Мобильная генерация (эксплуатация котельной и инж. сетей в Монино)	425	418	227
5	ЧОО Дельта (охрана объекта в Монино)	100	100	0
6	Технополис-Гео (землеустроительные работы в Монино)	120	120	0
7	Вашъ юридический поверенный «Коллегия адвокатов» (юридические услуги)	120	0	0
8	Баминвест (задолженность по оплате ц.б.)	258	0	0
9	Объединенные кредитные системы (задолженность по оплате ц.б.)	316 499	0	0
10	Anjthia Enterprises Company (переплата по сделке РЕПО)	0	641	641
11	ТрансКредитБанк (депозитарное и брокерское обслуживание)	0	167	164
12	ЮС-Сервис (по решению суда)	0	1 124	0
13	Фабрика окон (установка окон в Монино)	100	100	100
14	Налоги	1 506	5 044	102

15	Расчеты по социальному страхованию	2	0	
16	Прочие	246	279	262
Всего: (строка 1520 баланса)		321 389	14 593	6 496

4. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

4.1. Арендованные Основные средства

Таблица 13
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
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.		
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 34,35,48)	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.		
	125009, г. Москва, ул. Тверская, д.22 «а», стр. 1 (офис 29)	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана.		
2	Аренда имущества			
	Взята в аренду Дизельно-генераторная установка с оборудованием и материалами необходимыми для эксплуатации – для поддержания бесперебойной подачи электроэнергии на случай отключения электроэнергии на объекте в Монино.	687	687	0

4.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Таблица 14
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
1	Поручительство третьих лиц к договорам займа выданным	5 416 718	85 918	85 918
2	Имущество, находящееся в залоге к договорам займа выданным	347 876	351 699	48 152
	Итого:	5 764 594	437 617	134 070

4.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Таблица 15
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
	Поручительство к договору займа за ЗАО "Финансовые Инвестиции"	2 081 370	2 059 135	0

4.4. ТМЦ принятые на ответственное хранение

Таблица 16
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
1	2	3	4	5
	Принято имущество на ответственное хранение на объекте в Монино	55 150	56 998	57 319

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

Таблица 17
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	Всего задолженнос ть на 31.12.2013	Всего задолженнос ть на 31.12.2012	Всего задолженнос ть на 31.12.2011
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.

	2013г.	2012г.	Изменение
От реализации Облигаций	7 603 103	14 781 705	-7 178 602
НКД полученный при продаже облигаций	177 128	251 315	-74 187
Итого по строке 2110	7 780 231	15 033 020	-7 252 789

5.2 Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 14
В тыс.руб.

	2013г.	2012г.	Изменение
Себестоимость Облигаций	7 627 263	14 655 545	-7 028 282
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	120 669	153 867	-33 198
Итого по строке 2120	7 747 932	14 809 412	-7 061 480

5.3 Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 15
В тыс.руб.

	2013г.	2012г.	Изменение
--	--------	--------	-----------

Затраты на оплату труда , компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	22 498	13 209	9 289
Амортизация	1 021	580	441
Аренда имущества	1 563	1 179	384
Аудит обязательный	1 626	284	1 342
Добровольное медицинское страхование сотрудников	231	100	131
Земельный налог	112	142	-30
Налог на имущество	2 158	355	1 803
Связь и интернет	82	74	8
Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен	802	343	459
Канцтовары	77	85	-8
Оргтехника, расходные материалы к оргтехнике и мебель	138	57	81
Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	62	36	26
НДС на расходы	680	353	327
Резерв на оплату отпусков	1 955	1 633	322
Прочие	31	14	17
ИТОГО:	33 036	18 444	14 592

5.4 Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 16
В тыс.руб.

	2013г.	2012г.	Изменение
Проценты по займу выданному	351 896	29 442	322 454
Проценты по депозиту	8 812	67	8 745
Проценты по блокировке средств на расч. счете	32 432	39 058	-6 626
Проценты за пользов. Чужими денежными средствами	317	271	46
Проценты и дисконт по векселю начисленный на отчетную дату	8 546	8 564	-18

Итого по строке 2320	402 003	77 402	324 601
-----------------------------	----------------	---------------	----------------

5.5. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 17
В тыс.руб.

	2013г.	2012г.	Изменение
Проценты по кредиту	30 819	37 894	-7 075
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	507 299	238 169	269 130
Итого по строке 2330	538 118	276 063	262 055

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

Таблица 18
В тыс.руб.

Состав прочих доходов (статья 2340):

	2013г.	2012г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	40 651	51 161	-10 510
Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 807	7 883	924
Аренда помещения в Монино	11 756	6 710	5 046
Хранение оборудования в Монино	1 475	1 475	0
Отчуждение доли в У.К. ООО	876 626	0	876 626
Переоценка тела Ц.Б.	41 983	12 024	29 959
Доход по ПАЯМ	32 522	34 018	-1 496
Истечение срока давности	5 642	19	5 623
Облигационная премия по собственным облигациям	2 786	30 000	-27 214
Курсовая разница	153	5 715	-5 562
Отклонение курса продажи валюты от официального курса	0	563	-563
Продажа валюты	616	0	616
Продажа трансформаторной подстанции	0	450	-450
За предоставление поручительства	141	0	141

Прочие	197	98	99
Итого по строке 2340	1 023 355	150 116	873 239

Таблица 18
В тыс.руб.

Состав прочих расходов (статья 2350):

	2013г.	2012г.	Изменение
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	3 920	2 286	1 634
Списан НКД по корпор. облигац. при продаже или погашении ранее, начисленный на отчетную дату	39 992	53 322	-13 330
Амортизация по имуществу сданному в аренду	1 837	415	1 422
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	1 064	116	948
Отчуждение доли в У.К. ООО	810 874	0	810 874
Расходы по объекту недвижимости в Монино (свет, газ, эксплуат.услуги по котельной, аренда ДГУ и прочее)	17 738	27 236	-9 498
Расходы на оплату услуг кредитных организаций в т.ч. за валютный перевод	76	1 189	- 1 113
Списан ранее начисленный процент по векселю при продаже	176	0	176
Юридические услуги	891	3 175	-2 284
Нотариальные услуги при продаже доли в У.К. ООО	249	0	249
Материальная помощь к отпуску	848	643	205
Благотворительная помощь	602	0	602
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	295	570	-275
Продажа валюты	618	0	618
Себестоимость трансформаторной подстанции	0	293	-293
Госпошлина	486	352	134
Переоценка тела ц.б.	5 166	6 045	-879
Создание резерва по сомнительным долгам	18 182	5 955	12 227
Создание резерва по финансовым вложениям	4 000	363	3 637
Курсовая разница	0	10 967	-10 967
Отклонение курса продажи	0	3 278	-3 278

валюты от официального курса			
Услуги по выпуску облигационного займа	0	1 851	- 1 851
Завершение конкурсного производства, истечение срока давности	0	1 372	- 1 372
Прочие	292	182	110
ИТОГО по строке 2350:	907 306	119 610	787 696

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2013 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 19
В тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(20 801)	20	(4 160)	Условный расход по налогу на прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	5		1	
в том числе:	5		1	Признание отложенного налогового обязательства по основным средствам
Движение отложенного налогового актива	107 241	20	21 448	
в том числе:				
	74 841		14 968	признание отложенного налогового актива — налог на убыток по декларации по налогу на прибыль
	10		2	признание отложенного налогового актива по расходу будущих периодов (программное обеспечение)
	495		99	признание отложенного налогового актива по резерву на оплату отпусков

	56 066		11 213	признание отложенного налогового актива по доходам будущих периодов (облигационная премия)
	(24 170)		-4 834	Списание ранее признанного налогового актива по кредиторской задолженности
Постоянные налоговые разницы	90 175	20	18 035	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	(74 841)	20	0	Текущий налог

5.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2013 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

балансовая прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль (п.6.4) минус сальдо изменения отложенных налогов.

$$(20\,801) + 21\,448 + 1 = 648$$

Раздел III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Основные доходы Общества в 2013 г. были получены:

1. *От осуществления финансового посредничества (капиталовложения в акции, облигации, ценные бумаги доверительных паевых фондов с учетом НКД) – 7 780 231 тыс. руб.;*
2. *От размещения временно свободных денежных средств по: договорам займа, блокировки средств на расчетном счете, на брокерском счете, дисконт по приобретенным векселям, проценты по решению суда – 402 003 тыс. руб.;*
3. *От участия в капитале других организаций (дивиденды по акциям) – 2 тыс. руб.*
4. *В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам начисленным на отчетную дату – 40 651 тыс. руб.;*
5. *От переоценки тела ценных бумаг на конец отчетного периода по рыночной стоимости – 41 983 тыс. руб..*
6. *Премия от продажи собственных облигаций на вторичном рынке – 2786 тыс. руб.*
7. *От сдачи помещений в аренду – 11 756 тыс. руб.;*
8. *От хранения оборудования – 1 475 тыс. руб.;*
9. *От участия в паевых инвестиционных фондах – 32 492 тыс. руб.;*
10. *От продажи доли в У.К. ООО – 876 626 тыс. руб.;*
11. *Восстановление ранее созданного резерва по сомнительным долгам – 8 807 тыс. руб.;*
12. *Истечение срока исковой давности – 5 642 тыс. руб.*

В течение 2013 г. Общество осуществляло инвестиционную деятельность.

В частности, было приобретено 70% доли в У.К. ООО "ТрансЭстейтМенеджмент" за 82 тыс. руб..

Общество в 2013 г. осуществляло финансовую деятельность в виде привлечения заемных средств, для осуществления своей основной деятельности.

Заемные средства привлекались путем размещения облигаций сер. 03 и биржевых облигаций сер. БО- 05.

29.03.2013г. был погашен кредит в сумме 1 090 000 тыс. руб.

19.12.2013г. в установленный срок были погашены биржевые облигационные займы сер. БО-01 и БО-02.

По итогам года расходы по привлечению заемных средств составили – 538 118 тыс. руб. в т.ч.:

- по кредитам – 30 819 тыс. руб.

- НКД по собственным облигациям – 507 299 тыс. руб..

В 2010-2011 годах Обществом была приобретена недвижимость и земельные участки в Московской области (Монино). Производятся расходы по содержанию и эксплуатации этих объектов. Расходы за 2013г. составили – 17 738 тыс. руб.

В 08 августа 2013г. технический заказчик передал на баланс Общества часть объектов недвижимости после реконструкции, подписан акт ввода объектов в эксплуатацию. Общая фактическая стоимость по передаче и вводу в эксплуатацию объектов недвижимости составила 206 785 тыс. руб.

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 2013г. инвестиционные взносы составили – 159 671 тыс. руб.

Произведенные операции со связанными сторонами в 2013г.:

1. Выданы займы в размере 5 287 695 тыс. руб. что составило 79,7 % от общего объема заемных обязательств, из них погашены 0 тыс. руб.
Проценты к получению по займам составили 221 758 тыс. руб. из них получено 176 723 тыс. руб.

2. Переданы в аренду объекты недвижимости расположенные в Московской области пос. Горбуша. Доход от аренды составил 13 873 тыс. руб. из них получено 0 тыс. руб.

3. Приобретено ценных бумаг на сумму 418 тыс. руб., продано ценных бумаг на сумму 0 тыс. руб.

4. Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2012г. в размере 275 тыс. руб.

5. Выплаты управленческому персоналу в 2013 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовыми договорами.

Раздел 1V. Существенная информация бухгалтерского баланса

В 2013г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику действующую с 2013г., эти изменения отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013г. ретроспективным методом.

1. В разделе 4 «Учет финансовых вложений» произведены изменения

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»

До изменения - НКД при продаже ценных бумаг или их погашении, а так же при погашении купона, отражался на сч. 91 «Прочие внереализационные доходы и расходы»

Так же НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату ранее учитывался в разделе «Прочие расходы» а с 2013г. в разделе «Проценты к уплате»

Отчет о финансовых результатах.

Наименования показателя	Код строки	2012	
		После изменения	До изменения
Выручка	2110	15 033 020	14 781 705
Себестоимость продаж	2120	(14 809 412)	(14 655 544)
Валовая прибыль	2100	223 608	126 161
Прибыль от продаж	2200	205 164	107 717
Проценты к уплате	2330	(276 063)	(37 894)
Прочие доходы	2340	150 116	401 431
Прочие расходы	2350	(119 610)	(511 647)

2. Из раздела 5 «Учет кредитов и займов» исключен абзац:

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов, дисконта или дохода по выданным векселям/ размещенным облигациям Общество учитывает предварительно, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» (п. 16 ПБУ 15/2008).

Изменения коснулись Накопленный купонный доход по облигационным займам ранее учитывающихся в разделах баланса: прочие Оборотные и Внеоборотные активы, долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

Бухгалтерский баланс.

Наименования показателя	Код строки	На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011	
		После изменения	До изменения	После изменения	До изменения
Прочие внеоборотные активы	1190	-	40 890	-	204 450
Прочие оборотные активы	1260	-	159 516	-	162 266
Долгосрочные заемные средства	1410	1 000 000	1 040 890	2 000 000	2 204 450
Краткосрочные заемные средства	1510	2 105 480	2 264 996	1 294	163 560

Раздел V. Условные факты хозяйственной деятельности.

Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2013г.

1. 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.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 08.08.2013г. 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, а также расходы по оплате госпошлины в размере 51 963 (Пятьдесят одна тысяча девятьсот шестьдесят три) руб. 60 коп.

Раздел VI. Аффилированные лица

I. Состав аффилированных лиц на

3 1 1 2

2 0 1 3

№ 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 «ТРИНФИКО ПРОПЕТИ МЕНЕДЖМЕНТ» Д.У. ЗПИФ ВИ «ТРИНФИКО УНИВЕРСАЛЬНЫЙ»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	01 сентября 2010г.	Сведения о доле участия указанного лица на 31.12.2013 у Общества отсутствуют, т.к. акции Общества, принадлежащие данному лицу находятся в номинальном держании	
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Благополучие»	125080, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 1, стр.1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	03 ноября 2011г.	0%	0%
3.	Гудков Павел Евгеньевич	-	Генеральный директор	14 июля 2011г.	0%	0%
			Член Совета директоров	21 июня 2013г.		
4.	Денисенков Андрей Владимирович	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%

5.	Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»	105007, г. Москва, Измайловский бульвар, д. 46, пом. II, комн. 8	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	28 апреля 2012г.	0%	0%
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 5, стр.1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%
7.	Общества с ограниченной ответственностью «ТрансЭстейтМенеджмент»	115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 57, стр. 1	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	24 июня 2013г.	0%	0%
8.	Косырев Михаил Геннадьевич	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%
9.	Новоторцев Константин Анатольевич	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%
10.	Корзун Алексей Александрович	-	Член Совета директоров	21 июня 2013г.	0%	0%

11.	Закрытое акционерное общество «Титан»	107140, г. Москва, пер. 1-й Красносельский, д. 3, помещение I, комната 77	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал данного юридического лица	24 июля 2013г.	0%	0%
12.	Приходько Алексей Алексеевич	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	21.07.2012	0%	0%
13.	Федоров Олег Владимирович	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	01.11.2012	0%	0%
14.	Сергеева Елена Михайловна	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	03.07.2012	0%	0%
15.	Демидов Денис Леонидович	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	24.06.2013	0%	0%

II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период
с 3 3 0 0 9 2 0 1 3 по 3 1 1 1 2 2 0 1 3

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	Прекращение аффилированности	25.10.2013	28.10.2013

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
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%
Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:					
2	3	4	5	6	7

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2.	Прекращение аффилированности	23.10.2013	05.11.2013

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Закрытое акционерное общество «Стабильные Инвестиции»	125445, г. Москва, улица Смольная, дом 24, корпус Д	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	02 августа 2013г.	19,9%	19,9 %

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
3.	Прекращение аффилированности	23.10.2013	05.11.2013

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Сиукаева Аза Таймуразовна	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	02 августа 2013г.	0%	0%

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
4.	Прекращение аффилированности	23.12.2013	31.12.2013

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Общество с ограниченной ответственностью «КЛК-Ч»	Российская Федерация, Чувашская республика, 428000, г. Чебоксары, ул. Текстильщиков, дом. 8	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	03.09.2013	0%	0%

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц

5.	Возникновение аффилированности			30.12.2013	31.12.2013
----	--------------------------------	--	--	------------	------------

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиции и Капитал»	Российская Федерация, 127549, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 60	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на акции	30.12.2013	24%	24%

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
6.	Прекращение аффилированности	31.12.2013	31.12.2013

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиции и Капитал»	Российская Федерация, 127549, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 60	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	30.12.2013	24%	24%
Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:					
2	3	4	5	6	7

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.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Общие положения

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

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

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

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

В бухгалтерскую отчетность 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 приемки основных средств, которая на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, устанавливает срок полезного использования.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2. Учет материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление

выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

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

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

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

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».
- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

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

К ним относятся:

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

4. Учет кредитов и займов

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

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

Задолженность Общества 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, 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 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 организацией способов начисления амортизации.

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

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

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

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

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

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - расходы будущих периодов - признаются равномерно, в течение срока, указанного в договоре, или на основании распорядительных документов Генерального директора.

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

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

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

Создание оценочного обязательства на оплату отпусков в Обществе 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 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

27.02.2014г.



Ю.Е. Крупнов