



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Публичного акционерного общества
«Объединенные Кредитные Системы»
за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.**



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Публичное акционерное общество «Объединенные Кредитные Системы»
Место нахождения	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 11А, стр. 1
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве от 29 ноября 2012 г. серия 77 № 015671897
ОГРН	1127747195938
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование аудитора	Акционерное общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г.
	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО НП «Московская аудиторская палата», аккредитованной при Минфине России (Приказ Минфина России от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison International

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам
Публичного акционерного
общества «Объединенные
Кредитные Системы»**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы», далее именуемого «Общество», за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. включительно, состоящей из следующих документов:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2014 г.;
- Отчета об изменениях капитала за 2014 г.;
- Отчета о движении денежных средств за 2014 г.;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2014 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой Учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

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

Генеральный директор,
кандидат экономических наук,
АО «2К»

г. Москва, 30 марта 2015 г.



Т. А. Касьянова

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2014
Организация	Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"		11346629		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708776756		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, Дом № 11А, Корпус 1				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	148	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	22 147 992	20 009 582	-
	в том числе:				
	Акции АКБ "Абсолют Банк" (ОАО)		12 084 428	12 084 428	-
	Акции ОАО "ЖАСО"		2 978 390	2 649 644	-
	Акции ПАО "ТрансФин-М"		5 543 509	5 275 509	-
	Акции ЗАО "Страховая компания БЛАГОСОСТОЯНИЕ"		1 541 665	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	22 148 140	20 009 582	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	15
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	33 541	524 046	8 392
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		59	51	6
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	521 637	-
	Расчеты по налогам и сборам		2 616	-	-
	Расчеты по социальному страхованию		28	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		30 839	2 357	8 386
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 525 144	5 257 279	-
	в том числе:				
	Облигации		133 134	1 153 875	-
	Паи		1 387 956	3 934 922	-
	Вклады в уставный капитал других организаций		-	143 997	-
	НҚД		3 808	24 485	-

	Проценты по кредиту		247	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	164	2 689	1 535
	Прочие оборотные активы	1260	22	-	68
	Итого по разделу II	1200	1 558 871	5 784 014	10 010
	БАЛАНС	1600	23 707 011	25 793 596	10 010

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23 438 856	20 210 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	219 562	-	-
	Резервный капитал	1360	159	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 883	3 181	7
	Итого по разделу III	1300	23 706 460	20 213 181	10 007
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	109	5 580 288	3
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		109	5 579 426	-
	Расчеты по налогам и сборам		-	862	3
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	442	127	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	551	5 580 415	3
	БАЛАНС	1700	23 707 011	25 793 596	10 010

Руководитель

(подпись)

Корзун Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

3 февраля 2015 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2014
Организация	Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"	по ОКПО 11346629		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7708776756		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/ Частная собственность	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	8 526 059	24 134 591
	Себестоимость продаж	2120	(8 517 613)	(24 119 112)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 446	15 479
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(23 107)	(7 522)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(14 661)	7 957
	Доходы от участия в других организациях	2310	27 328	-
	Проценты к получению	2320	1 899	403
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	136 467	110 207
	Прочие расходы	2350	(98 281)	(114 526)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 752	4 041
	Текущий налог на прибыль	2410	(7 891)	(862)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 659	(54)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	44 861	3 179

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Организация	Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"	Форма по ОКУД	Коды 0710003		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКПО	11346629		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	ИНН	7708776756		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	65.23.1		
		по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	10 000	-	-	-	7	10 007
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	20 200 000	-	-	-	3 174	20 203 174
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 174	3 174
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	20 200 000	-	-	X	X	20 200 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	20 210 000	-	-	-	3 181	20 213 181
<u>За 2014 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	3 228 856	-	219 562	-	44 861	3 493 279
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	44 861	44 861
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	3 228 856	-	219 562	X	X	3 448 418
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	159	(159)	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	23 438 856	-	219 562	159	47 883	23 706 460

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	10 007	3 174	20 200 000	20 213 181
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	10 007	3 174	20 200 000	20 213 181
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	7	3 174	-	3 181
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	7	3 174	-	3 181
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	148	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	22 147 992	20 009 582	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	15
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	33 541	524 046	8 392
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1 525 144	5 257 279	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	164	2 689	1 535
Прочие оборотные активы	1260	22	-	68
ИТОГО активы	-	23 707 011	25 793 596	10 010
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	109	5 580 288	3
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	442	127	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	551	5 580 415	3
Стоимость чистых активов	-	23 706 460	20 213 181	10 007

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
		по ОКПО	31	12	2014
Организация	Публичное акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"	ИНН	11346629		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7708776756		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКЕИ	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 604 137	14 639 867
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 604 117	14 639 867
	4114	-	-
прочие поступления	4119	20	-
Платежи - всего	4120	(3 435 568)	(21 099 157)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 413 987)	(21 082 629)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 719)	(2 498)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(11 440)	(3)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(3 422)	(14 027)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 831 431)	(6 459 290)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	174 255	479 115
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	147 015	477 600
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	1 515
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	27 240	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 793 448)	(14 199 230)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 791 602)	(14 195 603)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(1 846)	(2 127)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 619 193)	(13 720 115)

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2014г.	-	-	149	-	-	(1)	-	-	-	-	149	(1)
	5110	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2014г.	-	-	149	-	-	(1)	-	-	-	-	149	(1)
	5111	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2014г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2013г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2014г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2013г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2014г.	-	149	-	(149)	-
	5190	за 2013г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Web-система	5181	за 2014г.	-	149	-	(149)	-
	5191	за 2013г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2013г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2014г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2013г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2014г.	20 009 582	-	3 327 909	(1 189 499)	-	-	-	22 147 992	-
	5311	за 2013г.	-	-	20 681 030	(671 448)	-	-	-	20 009 582	-
в том числе:											
Акции АКБ "Абсолют Банк" (ОАО)	5302	за 2014г.	12 084 428	-	-	-	-	-	-	12 084 428	-
	5312	за 2013г.	-	-	12 084 428	-	-	-	-	12 084 428	-
Акции ОАО "ЖАСО"	5303	за 2014г.	2 649 644	-	328 745	-	-	-	-	2 978 390	-
	5313	за 2013г.	-	-	3 116 084	(466 440)	-	-	-	2 649 644	-
Акции ПАО "Трансфин-М"	5304	за 2014г.	5 275 509	-	268 000	-	-	-	-	5 543 509	-
	5314	за 2013г.	-	-	5 275 509	-	-	-	-	5 275 509	-
Акции ЗАО "Страховая компания БЛАГОСОСТОЯНИЕ"		за 2014г.	-	-	1 541 665	-	-	-	-	1 541 665	-
		за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции ЗАО "СПА"		за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2013г.	-	-	205 008	(205 008)	-	-	-	-	-
Акции ОАО "ТрансКонтейнер"		за 2014г.	-	-	1 189 499	(1 189 499)	-	-	-	-	-
		за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014г.	5 257 279	-	3 685 643	(7 417 778)	-	-	-	1 525 144	-
	5315	за 2013г.	-	-	28 790 565	(23 533 198)	-	-	(88)	5 257 279	-
в том числе:											
Паи	5306	за 2014г.	3 934 922	-	1 686 225	(4 233 191)	-	-	-	1 387 956	-
	5316	за 2013г.	-	-	24 232 188	(20 297 179)	-	-	(88)	3 934 922	-
Вклады в уставный капитал других организаций	5307	за 2014г.	143 997	-	-	(143 997)	-	-	-	-	-
	5317	за 2013г.	-	-	143 997	-	-	-	-	143 997	-
Облигации	5308	за 2014г.	1 153 875	-	1 929 925	(2 950 667)	-	-	-	133 134	-
	5318	за 2013г.	-	-	4 282 162	(3 128 287)	-	-	-	1 153 875	-
НКД	5309	за 2014г.	24 485	-	67 594	(88 270)	-	-	-	3 808	-
	5319	за 2013г.	-	-	132 217	107 732	-	-	-	24 485	-
Проценты по краткосрочному кредиту		за 2014г.	-	-	1 899	(1 653)	-	-	-	247	-
		за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2014г.	25 266 861	-	7 013 552	(8 607 277)	-	-	-	23 673 136	-
	5310	за 2013г.	-	-	49 471 595	(24 204 646)	-	-	(88)	25 266 861	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2013г.	15	-	10	(25)	-	-	-	X	-	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2013г.	15	-	10	(25)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2014г.	524 046	-	3 025 871	-	3 516 376	-	-	-	33 541	-
	5530	за 2013г.	8 392	-	61 810 689	-	(61 295 035)	-	-	-	524 046	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2014г.	521 637	-	-	-	(521 637)	-	-	-	-	-
	5531	за 2013г.	-	-	22 313 676	-	(21 792 038)	-	-	-	521 637	-
Авансы выданные	5512	за 2014г.	51	-	34	-	(27)	-	-	-	59	-
	5532	за 2013г.	6	-	45	-	-	-	-	-	51	-
Прочая	5513	за 2014г.	-	-	1 436	-	(1 408)	-	-	-	28	-
	5533	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2014г.	-	-	3 478	-	(862)	-	-	-	2 616	-
	5534	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	5515	за 2014г.	2 357	-	3 020 923	-	(2 992 441)	-	-	-	30 839	-
	5535	за 2013г.	8 386	-	39 496 969	-	(39 502 997)	-	-	-	2 357	-
Итого	5500	за 2014г.	524 046	-	3 025 871	-	3 516 376	-	-	X	33 541	-
	5520	за 2013г.	8 392	-	61 810 689	-	(61 295 035)	-	-	X	524 046	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014г.	5 580 288	7 902	71	(5 588 153)	-	-	109
	5580	за 2013г.	3	5 612 265	5	(31 986)	-	-	5 580 288
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014г.	23	7 974	-	(7 888)	-	-	109
	5581	за 2013г.	-	32 010	-	(31 986)	-	-	23
авансы полученные	5562	за 2014г.	5 579 402	-	-	(5 579 402)	-	-	-
	5582	за 2013г.	-	5 579 402	-	-	-	-	5 579 402
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2014г.	862	(71)	71	(862)	-	-	-
	5583	за 2013г.	3	854	5	-	-	-	862
кредиты	5564	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2013г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	5550	за 2014г.	5 580 288	7 902	71	(5 588 153)	-	X	109
	5570	за 2013г.	3	5 612 265	5	(31 986)	-	X	5 580 288

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2014г.	за 2013г.
Материальные затраты	5610	-	25
Расходы на оплату труда	5620	5 230	1 941
Отчисления на социальные нужды	5630	1 392	557
Амортизация	5640	1	-
Прочие затраты	5650	16 484	4 998
Итого по элементам	5660	23 107	7 521
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 107	7 521

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	127	384	(69)	-	442
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2014г.		за 2013г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2014г.	5910	-	-	-	-
	за 2013г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2014г.	5911	-	-	-	-
	за 2013г.	5921	-	-	-	-

37

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы»
за 2014 год.**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации: Публичное акционерное общество «Объединенные Кредитные Системы», краткое: ПАО «ОКС», в дальнейшем Общество.

В соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 05.05.2014), с изменениями и дополнениями, вступившим в силу 01.09.2014 г., и на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 11.11.2014 г. (Протокол №17 от 14 ноября 2014 г.) утвержден Устав Общества в новой редакции, организационно-правовая форма и фирменное наименование Общества приведено в соответствие с требованиями.

В соответствии с этим 28.11.2014 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы Общества, за ГРН 6147748190727.

Место нахождения Общества: 107140, г. Москва, ул.Красносельская Верхн., д.11А, стр.1

Дата государственной регистрации: 29 ноября 2012 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1127747195938.

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал Общества на 31.12.2014 г. составляет 23 438 856 000 (Двадцать три миллиарда четыреста тридцать восемь миллионов восемьсот пятьдесят шесть тысяч) рублей и состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества разделен на 23 438 856 (Двадцать три миллиона четыреста тридцать восемь тысяч восемьсот пятьдесят шесть) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая.

Акции Общества включены в Котировальный список Второго уровня ЗАО ФБ «ММВБ».

Акционерами Общества, владеющими свыше 5 % акций Общества, по состоянию на 31.12.2014 г. являются:

1. (Д.У.) ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда), «Д.У.» средствами пенсионных резервов НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4641271 шт. 19,80161%).
2. (Д.У.) ЗАО «Управляющая компания ТРАНСФИНГРУП» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4641272 шт. 19,80161%).
3. (Д.У.) ЗАО «Управляющая компания ТРИНФИКО» Д.У. пенсионными резервами НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4641271 шт. 19,80161%).
4. (Д.У.) ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» Д.У. средствами пенсионных резервов НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4641271 шт. 19,80161%).
5. (Д.У.) ТКБ БНП Париба Инвестмент Партнерс (ОАО) Д.У. средствами пенсионных резервов некоммерческой организации НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (4641271 шт. 19,80161%).

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является:

- Инвестиционная деятельность, в том числе покупка и продажа любых ценных бумаг, любые капиталовложения в ценные бумаги (ОКВЭД 65.23.1).

38

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 07.04.2014 г. (Протокол №15 от 07 апреля 2014 г.) избран Корзун Алексей Александрович.

Главный бухгалтер – Шлотгауэр Наталья Викторовна (приказ №3к от 29.12.2012 г.). Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является ревизор, которым в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2014 г. (Протокол № 16 от 02 июля 2014 г.) избрана Комкова Лидия Павловна.

В Обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2014 год составила 4 человека.

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

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. проводится аудиторской организацией Акционерным обществом «2К» (Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 10303000547, место нахождения: 127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2).

2. Раскрытие существенных показателей.

Источниками формирования совокупных активов предприятия являются внеоборотные активы (93%) и оборотные активы (7%).

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы строка 1110:

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

В качестве нематериального актива принята к учету Web-система. По Договору подряда № ДП-390 от 06.06.2014 г. по окончании работ по разработке за соответствующее вознаграждение были переданы Обществу исключительные права на Web-систему.

Первоначальная стоимость на дату принятия к учету 149000,00 руб.

Во избежание разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, согласно пункту 2 статьи 258 НК РФ установлен срок полезного использования равным 10 годам.

Стоимость нематериального актива погашается посредством амортизации - линейным способом.

Финансовые вложения строка 1170:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в эмиссионные ценные бумаги следующих эмитентов:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	По состоянию на 31.12.2014 г.		По состоянию на 31.12.2013 г.	
			Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Акция обыкновенная именная	АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	184484000	12084428477,26	184484000	12084428477,26
2.	Акция обыкновенная именная	ОАО «ЖАСО»	15000001	2 978 389 915,81	13350001	2649644434,68
3.	Акция обыкновенная именная	ПАО «ТрансФин-М»	48593361754	5 543 508 654,50	46236337498	5275508654,50
4.	Акция обыкновенная именная	ЗАО «СК Благосостояние»	240000	1 541 665 000,00	_____	_____
	Итого			22 147 992 047,57		20 009 581 566,44

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Дебиторская задолженность строка 1230:

Общая сумма дебиторской задолженности составляет в рублях:

№			По состоянию на 31.12.2014 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
1.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	КИТ Финанс (ООО) Договор о брокерском обслуживании	30 838 555,65	2 337 310,42
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	Договор купли-продажи ЦБ	_____	521 637 495,00
3.	Расчеты по налогам и сборам		2 615 730,43	
4.	Прочая		87030,57	71 445,77
	Итого		33 541 316,65	524 046 251,19

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) строка 1240:

По состоянию на 31.12.2014 г. Общество имеет краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги общей стоимостью 1 525 144 059,43 руб. следующих эмитентов:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Облигация	ПАО «ТрансФин-М»	131 607	131 633 321,41
2.	Облигация	ОАО «Национальный капитал»	1500,00	1 500 300,00
3.	Пай	ЗПИФ Монолит	0,16987	103,96
4.	Пай	Континент ЗПИФ ПИ, ООО «ТЕТИС Кэпитал»	175702,567	1 387 955 471,30
5.	Общая сумма НКД			3 808 287,36
6.	Проценты по кредиту (овернайт)			246 575,40

По состоянию на 31.12.2013 г. Общество имело краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги общей стоимостью 5 257 278 838,66 руб. следующих эмитентов:

№	Вид ценных бумаг	Наименование эмитента	Количество, шт	Общая балансовая стоимость, руб.
1.	Облигация	ЗАО «Желдорипотека»	363000,00	363 038 100,10
2.	Облигация	ОАО «Национальный капитал»	1500,00	1 500 300,00
3.	Облигация	ОАО Калужский завод «Ремпутьмаш»	789179,00	789 336 835,81

4.	Пай	ЗПИФ рентный «Перспектива»	3613572,901	3 623 399 778,65
5.	Пай	ЗПИФ СИ РВМ «Русский транзит»	280,00	35 058 800,00
6.	Пай	ЗПИФН «ТрансФинГруп-Логистический»	104418,278	123 840 078,04
7.	Пай	Континент ЗПИФ ПИ, ООО «ТЕТИС Кэпитал»	175702,567	152 622 966,74
8.	Общая сумма НКД			24 484 875,36
9.	Доля уставного капитала	ООО «ЛАСП Технологии»	100 %	143 997 000,00

Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250:

Общая сумма остатка по расчетным счетам составила в рублях:

Наименование банка	По состоянию на 31.12.2014 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Филиал КИТ Финанс Инвест. банк (ОАО) в Москве		2674581,41
АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	157981,39	
ОАО Банк ВТБ	5730,00	7115,00
Касса		7568,10
Итого	163711,39	2689264,51

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы (99,998%) и краткосрочные обязательства (0,002%).

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал строка 1310: составляет на 31.12.2014 г. 23 438 856 000,00 руб. и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 23 438 856 шт. номинальной стоимостью 1000,00 руб. каждая.

Внеочередным общим собранием акционеров 24.03.2014 г. (Протокол №14 от 27 марта 2014 г.) было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 8 239 701 (Восемь миллионов двести тридцать девять тысяч семьсот одна) штук путем закрытой подписки, с использованием системы торгов ЗАО «Фондовая биржа ММВБ». Дополнительный выпуск ценных бумаг зарегистрирован Банком России 22 мая 2014 г., государственный регистрационный номер выпуска 1-01-15296-А-002D. В рамках дополнительного выпуска акций размещено 3 228 856 (Три миллиона двести двадцать восемь тысяч восемьсот пятьдесят шесть) штук. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Банком России 25 сентября 2014 г.

Добавочный капитал (без переоценки) строка 1350:

В результате размещения был получен эмиссионный доход в сумме 219 562 208,00 руб.

Резервный капитал строка 1360:

По решению годового собрания акционеров от 30.06.2014 г. (Протокол № 16 от 02 июля 2014 г.) часть прибыли Общества, полученной по результатам 2013 года, была направлена в резервный фонд Общества (159 тыс. руб.), оставшаяся часть прибыли осталась нераспределенной, дивиденды по акциям Общества не выплачивались.

Уставный капитал на 31.12.2013 г. составлял 20 210 000 000, 00 руб. и состоял из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 20 210 000 шт. номинальной стоимостью 1000,00 руб. каждая.

Общим собранием акционеров Общества 24.01.2013 г. (Протокол № 3 от 25 января 2013 г.) было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 20200000 (Двадцать миллионов двести тысяч) штук путем закрытой подписки, с использованием системы торгов ЗАО «Фондовая биржа ММВБ». Дополнительный выпуск ценных бумаг зарегистрирован ФСФР России 26 февраля 2013 г., государственный регистрационный номер выпуска 1-01-15296-А-001D. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован ФСФР России 18 апреля 2014 г.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА отсутствуют.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства и прочие обязательства отсутствуют.

Кредиторская задолженность строка 1520:

Общая сумма кредиторской задолженности составила в рублях:

		По состоянию на 31.12.2014 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108 510,01	5 579 425 644,01
2.	Расчеты по налогам и сборам		861 934,57
	Итого	108 510,01	5 580 287 578,67

Оценочные обязательства строка 1540:

По состоянию на 31.12.2014 г. оценочные обязательства составляет резерв на оплату отпусков в сумме 442 360,69 руб.

По состоянию на 31.12.2013 г. оценочные обязательства составляет резерв на оплату отпусков в сумме 127 410,44 руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Выручка строка 2110:

За Январь – Декабрь 2014 г. поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности, составили операции с ценными бумагами (продажа, погашение) на общую сумму **8 526 058 735,96 руб.**, в том числе:

продажа акций – 1 189 844 719,00 руб.;

продажа паев – 4 238 821 996,96 руб.;

продажа доли в уставном капитале – 147 015 020,00 руб.

42
продажа корпоративных облигаций – 2 950 377 000,00 руб. (согласно учетной политике Общества НКД по облигациям при продаже и погашении учитывается как прочие доходы).

За Январь – Декабрь 2013 г. поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности, составили операции с ценными бумагами (продажа, погашение) на общую сумму **24 134 591 134,75 руб.**, в том числе:

продажа акций – 674 361 451,00 руб.;

продажа паев – 20 299 892 146,81 руб.;

продажа корпоративных облигаций – 3 160 337 536,94 руб. (согласно учетной политике Общества НКД по облигациям при продаже и погашении учитывается как прочие доходы).

Себестоимость продаж строка 2120:

Метод расчета себестоимости при выбытии ценных бумаг по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

За Январь – Декабрь 2014 г. себестоимость составила всего 8 517 612 507,10 руб.

(с учетом комиссии биржи при продаже ценных бумаг через брокера), в том числе:

- акции – 1 189 498 532,00 руб.;

- паи - 4 233 300 025,98 руб.;

- доля в уставном капитале – 143 997 000,00 руб.

- корпоративные облигации – 2 950 816 949,12 руб.

За Январь – Декабрь 2013 г. себестоимость составила всего 24 119 112 336,90 руб. (с

учетом комиссии биржи при продаже ценных бумаг через брокера), в том числе:

- акции – 663 357 742,24 руб.;

- паи - 20 298 756 043,47 руб.;

- корпоративные облигации – 3 156 998 551,19 руб.

Управленческие расходы строка 2220:

№	Управленческие расходы	За Январь – Декабрь 2014 г.	За Январь – Декабрь 2013 г.
1	Аренда	511 249,92	433 262,64
2	Оплата труда и обязательные соц.отчисления	6 621 713,42	2 420 342,00
3	Юридические услуги	700 000,00	2 489 087,00
4	Консультационные услуги	12 974 159,00	1 644 380,00
5	Аудиторские услуги	1 268 000,00	196 000,00
6	Отчисления в резерв на оплату отпусков	383716,25	127 410,44
7	Услуги по оценке	380 106,00	
8	Программное обеспечение без срока эксплуатации и ИТС	81 040,00	
9	Услуги нотариуса	102 420,00	
10	Прочее	83 778,09	211 499,96
11	Амортизация	1 241,67	
	Итого	23 107 424,34	7 521 982,04

Доходы от участия в других организациях строка 2310:

Согласно решению Годового собрания акционеров ОАО «Страхового общества ЖАСО» от 30.06.2014 г. (Протокол №10 от 30.06.2014 г.) часть чистой прибыли за 2013 г. была направлена на выплату дивидендов, из расчета 2 руб. на одну обыкновенную акцию. На 30.06.2014 г. Общество владело 14 967 087 шт. обыкновенных акций, в соответствии с

этим Обществом был получен доход в сумме 27 240 098,00 руб. (без учета налога на доход, который был удержан эмитентом в сумме 2694076,00 руб.)

Проценты к получению строка 2320:

За Январь – Декабрь 2014 г. общая сумма процентов к получению составила 1 899 178,10 руб. В том числе:

- начисление процентов на остатки ден. средств за период с 28.04.2014 по 25.06.2014 в сумме 1 652 602,70 руб. согласно Доп. соглашению от 28.04.2014 г. к Договору о брокерском обслуживании №39401 от 17.12.2012 с КИТ Финанс (ООО);
- начисление процентов на остатки ден. средств за период с 12.12.2014 по 31.12.2014 в сумме 246 575,40 руб. согласно Доп. соглашению от 12.12.2014 г. к Договору о брокерском обслуживании №39401 от 17.12.2012 с КИТ Финанс (ООО).

За Январь – Декабрь 2013 г. общая сумма процентов к получению составила 403 027,42 руб. В том числе:

- начисление процентов на остатки ден. ср-в за период с 11.12.2013 по 16.12.2013 в сумме 387863,04 руб. согласно Договора о брокерском обслуживании с КИТ Финанс (ООО).
- начислены проценты на сумму займа за период с 13.11.2013 по 23.12.2013 г. в сумме 15164,38 руб. по Договору займа с ОАО «ТФК-Финанс».

Прочие доходы строка 2340:

№		За Январь – Декабрь 2014 г.	За Январь – Декабрь 2013 г.
1	Полученный НКД	117 519 588,43	101 413 384,02
2	Начисленный НКД	18 947 314,02	5 625 229,77
3	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	_____	184 146,39
4	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	_____	2 983 770,95
5	Прочие	-----	10,87
	Итого	136 466 902,45	110 206 542,00

Прочие расходы строка 2350:

№		За Январь – Декабрь 2014 г.	За Январь – Декабрь 2013 г.
1	Списание уплаченного и начисленного НКД	88 270 170,24	87 392 242,68
2	Комиссия по Договору банковской гарантии	1 846 288,97	2 193 692,11
3	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 992 851,85	35 313,57
4	Услуги по размещению собственных акций на торгах ФБ ММВБ	4 310 121,10	22 009 900,00
5	Услуги по оценке рыночной стоимости собственных акций	180 068,00	_____
6	Услуги реестродержателя, депозитария собственных акций	227 150,00	647 129,77
7	Услуги реестродержателя, депозитария по приобретенным ЦБ	613 200,02	1 095 423,70
8	Благотворительность	500 000,00	-----
9	Списание НДС	-----	783 948,84

10	Гос.пошлина	221900,00	260 000,00
11	Переоценка паев	-----	87 982,02
10	Услуги банков	47677,52	78 209,96
11	Прочее	71 329,74	58 256,59
	Итого	98 280 757,44	114 525 586,06

3. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2014 г. следующие показатели:

			руб.
№ п/п	№ строки формы №2	Наименование статьи/показателя	За Январь – Декабрь 2014 г.
1.	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	52 752 207,65
2.		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (строка 1х20%)	-10 550 441,53
3.	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (строка 4 Итого х 20%)	2 659 294,55
4.		- Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	-14 031 607,25
		Оценочные обязательства	-383 716,25
		Услуги нотариуса сверх гос.тарифов	-102 420,00
		Консультационные услуги	-12 974 159,00
		Благотворительность	-500 000,00
		Пени	-71 312,00
		- Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	27 328 080,02
		Списание переоценки ценных бумаг (отрицательная)	87 982,02
		Полученные дивиденды	27 240 098,00
		ИТОГО	13 296 472,77
5.	2410	Текущий налог на прибыль	7 891 146,98
6.	2400	Чистая прибыль (убыток)	44 861 060,67

1. Информация об аффилированных лицах на 31.12.2014 г.

Список аффилированных лиц на 31.12.2014 г. в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами ценных бумаг, утвержденного

Приказом ФСФР России от 04.10.2011 года №11-46/пз-н, размещен Обществом в установленном порядке в сети Интернет на странице распространителя информации на рынке ценных бумаг – информационного агентства «АК&М»: <http://www.disclosure.ru/7708776756/> и на сайте Общества: <http://www.ucsys.ru>.

2. Операции с аффилированными лицами за период 01.01.2014 – 31.12.2014 г.г.

Наименование контрагента - связанной стороны	Основание признание контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции, руб.	Величина дебиторской/ кредиторской задолженности	Условия и сроки завершения расчетов по операциям
ПАО «ТрансФин-М»	1. Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2. Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Субаренда нежилого помещения	42604,16 (в месяц)	Отсутствует	Ежемесячные платежи
ОАО «Страховое общество ЖАСО»	1. Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2. Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Выплата дивидендов	27240098,00	Отсутствует	Дивиденды выплачены полностью 23.07.2014 г.
АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	1. Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов. 2. Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Обслуживание расчетных счетов Общества, открытых в АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	Сумма комиссий, согласно тарифов банка	Отсутствует	Ежемесячные платежи
		Договор банковской Гарантии	Сумма Гарантии: 328729500,00	Отсутствует	Ежемесячная комиссия в размере 1% годовых от суммы Гарантии, Действие Гарантии закончилось 24.07.2014 г.
ЗАО «ЮЖУРАЛЖАСО»	Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество	Покупка акций	1 690 665,78	Отсутствует	Расчет завершен полностью 17.02.2014 г.
Генеральный директор	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	Вознаграждение по Трудовому договору	1 280 000,00 (за год)	Отсутствует	Ежемесячные платежи

3. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2014 г. Общество не имеет:

- не завершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

7. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2014 г. не было.

8. Основные элементы бухгалтерской учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Общие положения.

ПАО «ОКС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1-УП от 11.12.12, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. 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 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.

Выбранные варианты методики учета.

1. 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.

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 причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, и относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается на счете 58 обособленно.

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 течение 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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- 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
- их оценка осуществляется 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 и расходы по НКД (накопленный купонный доход) в том числе при продаже ценных бумаг или их погашении признаются в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2. 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. 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». 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.

50

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.

3. 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.

4. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала 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;

