

П Р И Л О Ж Е Н И Е № 3 К

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н О М У О Т Ч Е Т У

**лица, предоставившего обеспечение эмиссионных ценных бумаг
(информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента)**

Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»

за 1 квартал 2015г.

Место нахождения лица, предоставившего обеспечение: **625007 Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы 31**

Информация, содержащаяся в настоящем приложении к ежеквартальному отчету лица, предоставившего обеспечение эмиссионных ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
"Тюмень Водоканал"
" ____ " мая 2015 г.

_____ М.Ф. Галиуллин
(подпись)

Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью
"Тюмень Водоканал"
" ____ " мая 2015 г.

_____ В.В.Нагибина
(подпись)

М.П.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте лица, предоставившего обеспечение, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах лица, предоставившего обеспечение

1. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Филиал «Екатеринбургский» акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Екатеринбургский» АО «АЛЬФА-БАНК»**

Место нахождения: **620075, г. Екатеринбург, ул. Максима Горького, 17**

ИНН: **7728168971**

Номер счета: **40702810638290000894**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **046577964**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810100000000964**

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Филиал открытое акционерное общество Банк ВТБ в г. Тюмени**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Тюмени**

Место нахождения: **625026, Тюменская обл., Тюмень, ул. Республики, д. 143а**

ИНН: **7702070139**

Номер счета: **40702810806280001713**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **047130941**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810400000000952**

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Западно-Сибирский банк открытое акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **Западно-Сибирский банк ОАО «Сбербанк России»**

Место нахождения: **625023 г. Тюмень, ул. Рижская, 61**

ИНН: **7707083893**

Номер счета: **40702810267100006444**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **047102651**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810800000000651**

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) лица, предоставившего обеспечение

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «2К»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «2К»**

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

ИНН: **7734000085**

ОГРН: **1027700031028**

Телефон: **+7 (495) 721-1457; (495) 626-3040**

Факс: **+7 (495) 777-0895; +7 (495) 777-0894**

Адрес электронной почты: info@2kaudit.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Московская аудиторская Палата**

Место нахождения: **107031 Россия, Москва, Петровский пер. 8 стр. 2**

Дополнительная информация: **Московская аудиторская Палата, аккредитованная при Министерстве финансов Российской Федерации в соответствии с приказом от 16.07.2002 №145.**

Финансовый год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2011		
2012		
2013		
2015		
2014		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от лица, предоставившего обеспечение, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с лицом, предоставившем обеспечение (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение):

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от лица, предоставившего обеспечение, а также существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с лицом, предоставившем обеспечение (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение), нет.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий:

1. Предварительное собеседование с руководством Общества и изучение бухгалтерского баланса Общества.

2. Оценка аудиторского риска при проведении проверки.

3. Расчет уровня существенности, определение объема и методов выборки.

4. Составление плана и программы аудита.

5. Непосредственное исследование бухгалтерских документов Общества, хозяйственных договоров, внутренней документации путем:

- сбора аудиторских письменных и устных доказательств;

- обработки собранной информации и ее тестирования;

- повторного собеседования с сотрудниками Общества по материалам, полученным в ходе исследований;

- оформления материалов отчета.

6. Представление окончательно сформированных результатов аудиторской проверки Руководству Общества, подписание акта приема-передачи выполненных работ.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного лицом, предоставившем обеспечение аудитор (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности лица, предоставившего обеспечение, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги:

В соответствии с п. 12 п. 19.2 Статьи 20 Устава лица, предоставившего обеспечение, к исключительной компетенции общего собрания участников относится и определение размера оплаты услуг аудитора.

Общая стоимость аудиторских услуг за 2014 год составляет 598 400,00 (Пятьсот девяносто восемь тысяч четыреста) руб., в том числе НДС (18%) 91 281,36 руб.

Стоимость 1 Этапа – 299 200 (Двести девяносто девять тысяч двести) руб., в том числе НДС (18%) 45 640,68 руб.

Стоимость 2 Этапа – 299 200 (Двести девяносто девять тысяч двести) руб., в том числе НДС (18%) 45 640,68 руб.

Оплата осуществляется путем внесения авансового платежа на расчетный счет Исполнителя в размере 50% (Пятьдесят) от стоимости аудиторских услуг, причитающихся за каждый этап, не позднее, чем за 5 (Пять) банковских дней до начала оказания услуг.

Окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 5 (Пяти) банковских дней с даты получения Заказчиком документов, по итогам окончания аудиторской проверки по соответствующему этапу.

За независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2014 год аудитор по состоянию на 31.03.2015 года получил вознаграждение в размере 598 400,00 (Пятьсот девяносто восемь тысяч четыреста рублей) 00 копеек, в том числе НДС (18%) 91 281 рубль 36 копеек.

В отношении проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности лица, предоставившего обеспечение за 2015 г. аудитор по состоянию на 31.03.2015 г. не избран.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) лица, предоставившего обеспечение
Оценщик не привлекался.

1.4. Сведения о консультантах лица, предоставившего обеспечение
Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет
Наименование должности Руководителя лица, предоставившего обеспечение: **Генеральный директор.**
ФИО: **Галиуллин Мугаммир Файзуллович**
Год рождения: **1958**
Сведения об основном месте работы: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**
Должность по основному месту работы: **Генеральный директор**

Наименование должности лица, осуществляющего функции Главного бухгалтера лица, предоставившего обеспечение: **Главный бухгалтер.**
ФИО: **Нагибина Вероника Владимировна**
Год рождения: **1976**
Сведения об основном месте работы: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**
Должность по основному месту работы: **Главный бухгалтер**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии лица, предоставившего обеспечение

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность лица, предоставившего обеспечение за последний завершённый отчетный год и за отчетный период, состоящий из трех месяцев текущего года, а также за аналогичные периоды предшествующего года:

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Производительность труда, руб/чел.	398,7	1597,5	374,4	1517,3
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0,371	0,356	0,485	0,470
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,101	0,105	0,123	0,118
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	7,665	0,813	5,960	1,317
Уровень просроченной задолженности, %	0	0	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

Анализ финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение, на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации лица, предоставившего обеспечение эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 10.10.2006 № 06-117/пз-н.

Показатель «Производительность труда» - важный индикатор, характеризующий размер выручки, приходящейся на одного работника. По итогам 2014г. значение показателя составило 1597,5 тыс. руб./чел. По итогам 1 квартала 2015г. значение показателя составило 398,7тыс. руб./чел.

Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу характеризуют степень зависимости Поручителя от заемных средств. Чем меньше эти показатели, тем выше уровень финансовой независимости компании. В 2014 г. значение показателя составило 0,356. В 1 квартале 2015 года - 0,371, что говорит о высоком уровне финансовой независимости Поручителя от внешних источников финансирования. Отношение долгосрочной задолженности к собственному капиталу показывает долю долгосрочных обязательств в капитале. В 2014 году данный показатель составил 0,105, в 1 кв. 2015 года - 0,101. Это говорит о том, что доля долгосрочных обязательств в пассивах в данных периодах была невелика.

Значения показателя покрытия долгов текущими доходами отражает уровень покрытия процентов к уплате и обязательств, подлежащих погашению в данный период, за счет чистой прибыли. В 2014г. значение показателя составило 0,813. В 1 кв. 2015г. значение показателя составило 7,665.

На протяжении рассматриваемого периода просроченная задолженность у лица, предоставившего обеспечение отсутствовала, что говорит о погашении своих обязательств без задержек.

2.2. Рыночная капитализация лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не является акционерным обществом, в связи с этим информация по данному пункту не приводится.

2.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На дату окончания последнего завершеного отчетного года: 2014

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	
Краткосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности лица, предоставившего обеспечение.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Общий размер кредиторской задолженности	219 809
из нее просроченная	2 591
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	56 928
из нее просроченная	-
перед поставщиками и подрядчиками	92 385

из нее просроченная	2 591
перед персоналом организации	14 909
из нее просроченная	-
прочая	55 587
из нее просроченная	-

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на лицо, предоставившее обеспечение, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 2 591 тыс. руб. Штрафные санкции отсутствуют.

На дату окончания последнего завершеного отчетного периода: 3 мес. 2015

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	
Краткосрочные заемные средства	21 547
в том числе:	
кредиты	21 547
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности лица, предоставившего обеспечение.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Общий размер кредиторской задолженности	210 897
из нее просроченная	5 688
в том числе	

перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	-
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	80 993
из нее просроченная	5 688
перед персоналом организации	18 948
из нее просроченная	-
прочая	42 399
из нее просроченная	-

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на лицо, предоставившее обеспечение, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам:

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 5 688 тыс. руб. Штрафные санкции отсутствуют.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств: **отсутствуют.**

2.3.2. Кредитная история лица, предоставившего обеспечение

Исполнение лицом, предоставившем обеспечение обязательств по действовавшим в течение последнего завершеного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов лица, предоставившего обеспечение на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые лицо, предоставившее обеспечение считает для себя существенными:

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор №ТКЛ 07-13 о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 02.04.2013г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Тюменский филиал АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта	100 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта	0,00
Срок кредита (займа), лет	1
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	-
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки исполнения обязательств нет.
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	29.03.2014г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	29.03.2014г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Соглашение №012C5L об открытии возобновляемой кредитной линии от 16.10.13.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Операционный офис «Тюменский» в г. Тюмень Филиала «Екатеринбургский» акционерного общества «АЛЬФА-БАНК»
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранн. валюта	350 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранн. валюта	0,00
Срок кредита (займа), лет	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	-
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки исполнения обязательств нет.
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2018г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) с общим лимитом № 0006-ол от 18.11.2010г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранн. валюта	200 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранн. валюта	21 536 415,03
Срок кредита (займа), лет	4,4
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	5,5%
Количество процентных (купонных) периодов	53
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки исполнения обязательств нет.
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	30.04.2015г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

2.3.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение из предоставленного им обеспечения

Наименование показателя	3 мес. 2015	2014
Общая сумма обязательств лица, предоставившего обеспечение, из предоставленного им обеспечения	3 660 000 000	3 660 000 000

Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым лицо, предоставившее обеспечение, предоставил обеспечение, с учетом ограниченной ответственности лица, предоставившего обеспечение, по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица	2 850 625 000	2 850 625 000
В том числе в форме залога или поручительства	3 660 000 000	3 660 000 000

Обязательства лица, предоставившего обеспечение, из обеспечения, предоставленного за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего предоставлению обеспечения:

Указанные обязательства в указанном отчетном периоде не возникали.

2.3.4. Прочие обязательства лица, предоставившего обеспечение

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии лица, предоставившего обеспечение, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, **не имеется.**

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли лица, предоставившего обеспечение на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению лица, предоставившего обеспечение, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение в этом случае:

Политика лица, предоставившего обеспечение в области управления рисками направлена на их снижение путем тщательного анализа рынка, реализации четко продуманной стратегии развития бизнеса, планирования и реализации мероприятий по защите имущественных интересов лица, предоставившего обеспечение.

2.4.1. Отраслевые риски

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли лица, предоставившего обеспечение на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению лица, предоставившего обеспечение, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение в этом случае:

Водопроводно-канализационное хозяйство (ВКХ) является составной частью отрасли жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), износ коммунальных сетей которого составляет более 50%, что приводит к аварийности и нарушениям в работе коммунальных объектов.

Основными рисками ухудшения ситуации в отрасли являются:

- **Высокая степень физического износа сетей водоснабжения и водоотведения. Отсутствие резервных линий.**
- **Высокая степень физического износа очистных сооружений канализации.**
- **Значительный физический износ зданий и оборудования.**
- **Длительные сроки эксплуатации техники и оборудования, ее значительный или полный износ, в связи с этим высокие затраты на эксплуатацию, электроэнергию и ремонт.**
- **Падение полезного отпуска связанное с установкой приборов учета**
- **Введение тарифных каникул**
- **Высокий уровень задолженности;**
- **Политизированное тарифное регулирование;**
- **Высокая потребность в инвестициях.**

Для создания новых объектов, а также модернизации имеющихся, необходимы значительные инвестиции в отрасль, заимствования негативно сказываются на долговой нагрузке предприятий коммунального комплекса, чье финансовое состояние в большинстве характеризуется как неустойчивое. Необходимо законодательное закрепление порядка распределения средств Фонда финансовой поддержки субъектов РФ, решение вопросов реструктуризации задолженности предприятий ЖКХ перед федеральным бюджетом, списание пеней и штрафов, образовавшихся не по вине этих предприятий.

Возможное ухудшение ситуации в отрасли лица, предоставившего обеспечение может сказаться на его финансовых результатах, что в свою очередь может отразиться на деятельности лица, предоставившего обеспечение и исполнении обязательств по ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение.

В случае негативных тенденций в отрасли себестоимость услуг лица, предоставившего обеспечение может вырасти, а выручка, наоборот, сократиться. Получение прибыли ниже ожидаемого значения может затруднить выполнение лицом, предоставившем обеспечение своих обязательств в виде выплат по настоящему выпуску Облигаций. Однако вероятность резкого ухудшения ситуации в отрасли лицо, предоставившее обеспечение оценивает как маловероятную.

Наиболее значимые, по мнению лица, предоставившего обеспечение, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение в этом случае:

Поскольку лицо, предоставившее обеспечение осуществляет деятельность только на внутреннем рынке, то риски, связанные с деятельностью лица, предоставившего обеспечение на внешних рынках, отсутствуют.

В настоящее время отрасль находится в состоянии реформирования. Основными целями и задачами реформы ЖКХ являются:

- повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения;*
- привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс;*
- улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат;*
- адресная социальная защита населения при оплате жилищно-коммунальных услуг;*
- обеспечение финансового оздоровления жилищно-коммунальных предприятий;*
- обеспечение условий для снижения издержек и повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;*
- обеспечение инвестиционной привлекательности жилищно-коммунального комплекса;*
- оказание государственной поддержки модернизации жилищно-коммунального комплекса.*

Отрасль ВКХ является привлекательной для частного инвестора, поскольку она одна из немногих, где отсутствует конкуренция за потребителя. С приходом на рынок ВКХ частного бизнеса наметились положительные тенденции в отрасли. Частные компании вкладывают денежные средства в текущий ремонт объектов сетевого хозяйства, модернизируют оборудование, строят новые объекты.

Предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение в случае изменений:

В случае негативных изменений в отрасли лицо, предоставившее обеспечение планирует проводить тщательный анализ сложившейся ситуации в отрасли и предпринимать все действия, необходимые для поддержания стабильного финансового состояния.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение:

Внутренний рынок

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости лица, предоставившего обеспечение занимают затраты на тепло.

Риски, связанные с возможным изменением цен на тепло- электроэнергию, свойственны лицу, предоставившему обеспечение в той мере, как и остальным субъектам предпринимательства в связи с государственным регулированием тарифов на электроэнергию. Поэтому изменение цен на данные услуги значительным образом не отразится на деятельности лица, предоставившего обеспечение и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, минимален, поскольку рынок поставщиков в достаточной степени развит и смена поставщика не вызовет трудностей. В связи с этим изменение цен на данные услуги значительным образом не отразится на деятельности лица, предоставившего обеспечение и исполнение обязательств по ценным бумагам.

В случае негативных тенденций, себестоимость услуг может вырасти, а выручка, наоборот, сократиться. Получение прибыли ниже ожидаемого значения может затруднить выполнение лицом, предоставившем обеспечение своих обязательств в виде выплат по настоящему выпуску облигаций. Однако, вероятность резкого изменения цен, лицо, предоставившее обеспечение оценивает как маловероятную.

Внешний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, лицо, предоставившее обеспечение не несет.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги лица, предоставившего обеспечение (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок

Величина тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения устанавливается организации на долгосрочный период - 5 лет (при первом применении - 3 года) по методу индексации на основе определения уровня затрат с применением долгосрочных параметров регулирования тарифов, таких как базовый уровень операционных расходов, индекс эффективности операционных расходов, нормативный уровень прибыли, удельный расход электрической энергии. При потребности в инвестициях, превышающей амортизационную составляющую тарифа, средства на инвестиции предусматриваются в нормативной прибыли ресурсоснабжающей организации. Вместе с тем, могут сохранять действие инвестиционные надбавки к тарифам, ранее установленные для финансирования инвестиционных программ.

Тарифы организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод, для потребителей подлежат государственному регулированию.

Тарифы на жилищно-коммунальные услуги в России имеют четкую тенденцию к повышению, таким образом, риски связанные с возможным уменьшением цен на продукцию и/или услуги поручителя минимальны и не затрудняют выполнение лицом, предоставившем обеспечение своих обязательств в виде выплат по настоящему выпуску облигаций.

Проведение государством политики по снижению тарифов за услуги ЖКХ может привести к тому, что лицо, предоставившее обеспечение не сможет окупить свои затраты в заранее оговоренные сроки.

Вместе с тем, согласно нормам действующего законодательства в сфере регулируемого ценообразования, при установлении предельных уровней тарифов и предельных индексов изменения тарифов на очередной период регулирования, в первую очередь, учитываются параметры Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одобренного Правительством Российской Федерации, что позволяет минимизировать риски резкого (значительного) уменьшения тарифов.

Внешний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, лицо, предоставившее обеспечение не несет.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность лица, предоставившего обеспечение, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Российская Федерация

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами.

26 января 2015 г. Служба кредитных рейтингов Standard & Poor's понизила долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте с «BBB-/A-3» до «BB+/B». Также были понижены долгосрочный и краткосрочный рейтинги России по обязательствам в национальной валюте с «BBB/A-2» до «BBB-/A-3». Эти рейтинги были выведены из списка CreditWatch («рейтинги на пересмотре»), куда они были помещены с негативным прогнозом 23 декабря 2014 г. Прогноз по долгосрочным рейтингам — «Негативный».

Кроме того, Standard & Poor's понизило оценку риска перевода и конвертации валюты с «BBB-» до «BB+», и ответными санкциями российского правительства. По прогнозам Standard & Poor's реальный рост ВВП на душу населения в России на протяжении горизонта прогнозирования (2015-2018гг.) в среднем будет меньше, чем у стран с сопоставимым уровнем душевого дохода. В декабре 2014г. Банк России увеличил ключевую процентную ставку на 750 базисных пунктов (в течение пяти дней) — до 17%. Эта мера ставила своей целью сдерживание резкого обесценения рубля и ограничение инфляции. Рубль на некоторое время укрепился по отношению к доллару США, но затем продолжал обесцениваться, достигнув примерно 66 руб./1 долл. США (по состоянию на 26 января 2015г.) по сравнению примерно с 35 руб./1 долл. США годом ранее. Процентная ставка по межбанковским кредитам значительно увеличилась, поднявшись существенно выше ключевой процентной ставки, однако с тех пор немного снизилась. Агентство рассматривает подобные изменения ставок финансовых инструментов как важные индикаторы ослабления механизма трансмиссии денежно-кредитной политики и ожидает сокращения кредитования экономики, что, по всей видимости, будет подрывать ее дальнейший рост. По мнению Standard & Poor's конвертация рублей в иностранную валюту российскими гражданами в течение 2014 г. усиливала ослабление курса национальной валюты. Учитывая влияние дорожающего импорта на внутренние цены в целом, инфляция в 2015 г. превысит по прогнозам агентства - 10%. Вследствие ослабления рубля, ограничения доступа ключевых секторов экономики к международным рынкам капитала вследствие санкций и экономической рецессии в 2015г. Standard & Poor's ожидает, что качество активов финансовой системы России будет ухудшаться.

Также социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономическая нестабильность.
- Политическая и государственная нестабильность.
- Недостаточная развитость российской банковской системы.
- Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России.
- Колебания в мировой экономике.

Поскольку лицо, предоставившее обеспечение зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основными страновыми и региональными рисками, влияющими на деятельность лица, предоставившего обеспечение, являются риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Эмитента.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие лица, предоставившего обеспечение:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;

-высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии Российской экономики и на будущей деятельности лица, предоставившего обеспечение. Однако, снижение доли сырьевых доходов в бюджете может улучшить рейтинг РФ.

На российскую экономику оказывают влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить лицо, предоставившему обеспечение доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на деятельности лица, предоставившего обеспечение в целом.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России и может привести к нарушениям в финансово-хозяйственной деятельности, тем самым, оказывая неблагоприятное воздействие на финансовое состояние лица, предоставившего обеспечение.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем, нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также лицо, предоставившее обеспечение не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам лица, предоставившего обеспечение, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Тюмень, Тюменская область

Лицо, предоставившее обеспечение зарегистрировано и осуществляет свою производственную деятельность в г. Тюмени, входящего в состав Уральского федерального округа, является административным центром Тюменской области, объединяющей три субъекта федерации - Ямало-Ненецкий, Ханты-Мансийский автономные округа и Юг Тюменской области.

Тюмень переживает настоящий инвестиционный бум: создан машиностроительный комплекс, который, в первую очередь, ориентирован на потребности крупнейших нефтяных и газовых компаний, с приходом на тюменский рынок целого ряда авторитетных мировых фирм у областного центра появились все предпосылки для создания здесь крупнейшего в стране нефте-сервисного центра. Данный регион является одним из наиболее экономически благополучных и перспективных регионов Российской Федерации. Политические риски региона связаны с политическими рисками страны в целом.

Ухудшение экономической ситуации в регионе, в котором осуществляет свою деятельность Лицо, предоставившее обеспечение, может произойти в случае существенных изменений в экономической ситуации в России, включая резкие изменения курса национальной валюты, что может повлечь за собой сокращение числа действующих в округе предприятий промышленности и сельского хозяйства всех форм собственности, рост безработицы, снижение платежеспособного спроса населения. Такое развитие событий привело бы к ухудшению финансового состояния и замедлению темпов роста доходной базы лица, предоставившего обеспечение.

Лицо, предоставившее обеспечение оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время лицом, предоставившем обеспечение не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение лица, предоставившего обеспечение, в ближайшее время лицом, предоставившем обеспечение не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона благоприятным образом сказывается на деятельности лица, предоставившего обеспечение и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение лица, предоставившего обеспечение и его деятельность в ближайшее время лицом, предоставившем обеспечение не прогнозируется. Безусловно, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках.

Предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: в случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность лица, предоставившего обеспечение.

Описание рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых лицо, предоставившее обеспечение зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации, оцениваются лицом, предоставившем обеспечение как минимальные. Планирование деятельности лица, предоставившего обеспечение в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в России, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями лица, предоставившего обеспечение на возникновение радикальных изменений.

Описание рисков, связанных с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых лицо, предоставившее обеспечение зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых лицо, предоставившее обеспечение зарегистрировано в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность, в том числе, повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью минимальны.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность лица, предоставившего обеспечение, рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью лица, предоставившего обеспечение, либо в связи с хеджированием, осуществляемым лицом, предоставившим обеспечение, в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Лицо, предоставившее обеспечение подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет заемных средств. Изменение процентных ставок может оказать негативное влияние на лицо, предоставившего обеспечение путем увеличения ссудных процентов, а также увеличения объема внешних заимствований и кредитования. Лицо, предоставившее обеспечение не подвержено рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, по причине того, что финансирование осуществляется за счет заемных средств в валюте Российской Федерации,

дальнейшая деятельность лица, предоставившего обеспечение также будет связана с операциями, номинированными в рублях. Лицо, предоставившее обеспечение не осуществляет хеджирование.

Указываются предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение, на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение не подвержено валютным рискам.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению лица, предоставившего обеспечение, значения инфляции, а также предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение, по уменьшению указанного риска:

В связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение предоставляет обеспечение по Облигациям, номинированным в национальной валюте Российской Федерации, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. В 2010 году она была на уровне 8,8%. В 2011 году она была на уровне 6,1%. в 2012 год - 6,6%, в 2013 году - 6,45%, в 2014 году – 11,36%, в 2015 году прогнозируется на уровне 7,98%.

Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на доходность по облигациям и их привлекательность для инвесторов.

По мнению лица, предоставившего обеспечение, критическое значение инфляции, при которых у лица, предоставившего обеспечение могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, составляют 25-30% годовых.

В случае достижения инфляцией критического для лица, предоставившего обеспечение значения, он планирует:

- **осуществить корректировку тарифов на услуги лица, предоставившего обеспечение с учетом роста темпов инфляции;**
- **разработать совместно с муниципалитетами оптимальные схемы долгосрочного делового сотрудничества, направленные на минимизацию влияния инфляции на результаты хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение;**
- **выработать адекватные ситуации принципы тарифообразования.**

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности лица, предоставившего обеспечение, наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Наибольшему влиянию в отчетности лица, предоставившего обеспечение в результате возникновения указанных рисков подвержена дебиторская задолженность, размер которой может увеличиться вследствие экономической неспособности потребителей оплачивать услуги лица, предоставившего обеспечение.

Вероятность возникновения данного риска невелика и сопряжена с общей ситуацией в стране, инфляцией и изменением курса валют, дотацией и льготами государства, регулированием тарифной политики государством, и их влиянием на экономику России в целом. Ухудшение экономической ситуации в России также может сказаться на росте расходов лица, предоставившего обеспечение, что при сохранении установленных тарифов приведет к сокращению прибыли. Но данный риск расценивается лицом, предоставившем обеспечение как маловероятный.

2.4.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью лица, предоставившего обеспечение (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

Описание рисков, связанных с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются лицом, предоставившем обеспечение как минимальные. Лицо, предоставившее обеспечение не планирует проведение операций, номинированных в иностранной валюте.

Внешний рынок:

Лицо, предоставившее обеспечение не осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте. Лицо, предоставившее обеспечение оценивает влияние на свою деятельность

последствий изменения положений валютного законодательства как минимальные.

Описание рисков, связанных с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Изменения в налоговом законодательстве оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность лица, предоставившего обеспечение. Учитывая последовательное снижение налоговой нагрузки на юридические лица в рамках налоговой реформы, лицо, предоставившее обеспечение не ожидает существенного негативного влияния данного фактора на свою деятельность.

Внешний рынок:

Лицо, предоставившее обеспечение не осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, лицо, предоставившее обеспечение расценивает как минимальные.

Описание рисков, связанных с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин, лицо, предоставившее обеспечение не подвержено, т.к. лицо, предоставившее обеспечение не ведет и не планирует вести хозяйственную деятельность, каким либо образом связанную с применением правил таможенного контроля и уплатой таможенных пошлин.

Внешний рынок:

Рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин, лицо, предоставившее обеспечение не подвержено, т.к. лицо, предоставившее обеспечение не ведет и не планирует вести хозяйственную деятельность, каким либо образом связанную с применением правил таможенного контроля и уплатой таможенных пошлин.

Описание рисков, связанных с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для лица, предоставившего обеспечение основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение предполагает использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Лицо, предоставившее обеспечение имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технического обеспечения водой промышленных предприятий г. Тюмени до 31.08.2032 года.

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности лица, предоставившего обеспечение, лицо, предоставившее обеспечение предпримет необходимые меры для продления имеющихся лицензий. Лицо, предоставившее обеспечение ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий, соблюдает требования лицензий, предпринимает все необходимые действия для получения, поддержания в силе действия лицензий и минимизации вероятности приостановки, изменения или отзыва лицензий. Подверженность лица, предоставившего обеспечение данному риску можно считать несущественной.

Внешний рынок:

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для лица, предоставившего обеспечение основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение предполагает использования объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Лицо, предоставившее обеспечение имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технического обеспечения водой промышленных предприятий г. Тюмени до 31.08.2032 года.

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности лица, предоставившего обеспечение, лицо, предоставившее обеспечение предпримет необходимые меры для продления имеющихся лицензий. Лицо, предоставившее обеспечение ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий, соблюдает требования лицензий, предпринимает все необходимые действия для

получения, поддержания в силе действия лицензий и минимизации вероятности приостановки, изменения или отзыва лицензий. Подверженность лица, предоставившего обеспечение данному риску можно считать несущественной.

Описание рисков, связанных с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель:

Внутренний рынок:

Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не способно существенно повлиять на результаты его деятельности. Лицо, предоставившее обеспечение не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Внешний рынок:

Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не способно существенно повлиять на результаты его деятельности. Лицо, предоставившее обеспечение не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск возникновения у лица, предоставившего обеспечение убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении лица, предоставившего обеспечение, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Риски, связанные с возможностью возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов), вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении, а так же о качестве продукции лица, предоставившего обеспечение минимальны, поскольку выручка лица, предоставившего обеспечение формируется за счет получения оплаты от оказания коммунальных услуг, которые лицо, предоставившее обеспечение оказывает в регионе регистрации в условиях монополии.

2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у лица, предоставившего обеспечение убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития лица, предоставившего обеспечение (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности лица, предоставившего обеспечение, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых лицо, предоставившее обеспечение может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности лица, предоставившего обеспечение.

В связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение является одной из операционных компаний Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» и осуществляет свою деятельность в отсутствие существующих и предполагаемых конкурентов, поэтому лицо, предоставившее обеспечение не имеет отдельной стратегии развития. Стратегическую цель деятельности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» - создание национальной компании–оператора водной отрасли, игрока международного уровня, использующего самые современные технологии для обеспечения бесперебойного доступа населения к чистой воде, эффективной очистки сточных вод и сокращения сбросов загрязняющих веществ.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Описываются риски, свойственные исключительно лицу, предоставившему обеспечение или связанные с осуществляемой лицом, предоставившем обеспечение основной хозяйственной деятельностью.

Риски текущими судебными процессами, в которых участвует лицо, предоставившее обеспечение:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку лицо, предоставившее обеспечение не участвует в судебных процессах

Описание рисков, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для лица, предоставившего обеспечение основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение предполагает использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Лицо, предоставившее обеспечение имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технического обеспечения водой промышленных предприятий г. Тюмени до 31.08.2032 года.

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности лица, предоставившего обеспечение, лицо, предоставившее обеспечение предпримет необходимые меры для продления имеющихся лицензий. Лицо, предоставившее обеспечение ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий, соблюдает требования лицензий, предпринимает все необходимые действия для получения, поддержания в силе действия лицензий и минимизации вероятности приостановки, изменения или отзыва лицензий. Подверженность лица, предоставившего обеспечение данному риску можно считать несущественной.

Описание рисков, связанных с возможной ответственностью поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя:

Лицо, предоставившее обеспечение принимает на себя обязательства в виде выплат по настоящему выпуску облигаций в порядке и на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг. Лицо, предоставившее обеспечение принимает на себя ответственность по долгам третьих лиц, выступая лицом, предоставившем обеспечение в соглашениях о кредитовании на общую сумму 3 660 000 000,00 рублей.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) поручителя:

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) лица, предоставившего обеспечение, минимальны, поскольку выручка лица, предоставившего обеспечение формируется за счет получения оплаты от оказания коммунальных услуг, которые лицо, предоставившее обеспечение оказывает в регионах регистрации в условиях монополии.

2.4.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как лицо, предоставившее обеспечение, не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация о лице, предоставившем обеспечение

3.1. История создания и развитие лица, предоставившего обеспечение

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) лица, предоставившего обеспечение

Полное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **09.12.2005**

Сокращенное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: **ООО «Тюмень Водоканал»**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **09.12.2005**

Все предшествующие наименования лица, предоставившего обеспечение, в течение времени его существования:

С даты государственной регистрации лица, предоставившего обеспечение как юридического лица и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода фирменное наименование и организационно-правовая форма лица, предоставившего обеспечение не изменялись.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации лица, предоставившего обеспечение

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1057200947253**

Дата государственной регистрации: **09.12.2005**

Наименование регистрирующего органа: **Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г. Тюмени**

3.1.3. Сведения о создании и развитии лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение создано на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития лица, предоставившего обеспечение. Цели создания лица, предоставившего обеспечение, миссия лица, предоставившего обеспечение (при наличии), и иная информация о деятельности лица, предоставившего обеспечение, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение входит в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ». ООО «Тюмень Водоканал» создано для выполнения операционной деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения потребителям г. Тюмени.

Развитие системы водоснабжения и водоотведения г. Тюмени производится в рамках реализации инвестиционной программы ООО «Тюмень Водоканал», утвержденной решением Тюменской городской Думы №703 от 29.09.2011г.

Деятельность лица, предоставившего обеспечение осуществляется на основе договора аренды движимого муниципального имущества № 759-ю от 01.01.2006г., договора аренды недвижимого муниципального имущества № 72/12аук от 01.08.2012г., заключенных с ТУМП ВКХ «Водоканал», а также долгосрочного договора аренды недвижимого имущества № 11622424, заключенного 30.11.2006 года с Департаментом имущественных отношений Администрации г. Тюмени и МУ «Тюменское городское имущественное казначейство».

Договор № 35-С о развитии коммунальной инфраструктуры города Тюмени от 16.02.2007 года, предметом которого являлся порядок реализации инвестиционной программы ООО «Тюмень Водоканал» на 2007-2011г.г. прекратил свое действие в связи с окончанием инвестиционной программы 2007-2011.

Подписан новый договор развития системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования городской округ город Тюмень от 18.04.2012 г., предметом которого является реализация инвестиционной программы 2012-2016 гг.

Цели создания поручителя: **в соответствии с Уставом лица, предоставившего обеспечение основной целью создания лица, предоставившего обеспечение, является извлечение прибыли.**

Миссия поручителя: **Миссия лица, предоставившего обеспечение уставом ООО «Тюмень Водоканал» не определена.**

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: **625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, 31**

Номер телефона: **(3452) 35-73-09**

Номер факса: **(3452) 33-80-92**

Адрес электронной почты: **priemnaya@vodokanal.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.vodokanal.info**

Специального подразделения лица, предоставившего обеспечение по работе с акционерами и инвесторами лица, предоставившего обеспечение **нет**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика
7204095194

3.1.6. Филиалы и представительства лица, предоставившего обеспечение
Филиалов и представительств Поручитель не имеет.

3.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

3.2.1. Основные виды экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение

Код основного отраслевого направления деятельности Поручителя согласно ОКВЭД:

41.0 - Сброс, очистка и распределение воды

Иные коды согласно ОКВЭД:

45.1 – Подготовка строительного участка

45.2 – Строительство зданий и сооружений

45.3 – Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений

90.0 – Удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2013	2014	3 мес. 2014г.	3 мес. 2015г.
Вид хозяйственной деятельности: услуги водоснабжения				
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, руб.	858 029	1 025 488	242 619	260 739
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	50	56	56	59
Вид хозяйственной деятельности: услуги водоотведения				
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, руб.	556 433	622 103	145 487	168 597
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	32	34	34	38

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) лица, предоставившего обеспечение, от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом

предшествующего года и причины таких изменений: **Рост выручки от продаж объясняется ростом тарифа в 2014 году по сравнению с 2013 годом.**

Общая структура себестоимости лица, предоставившего обеспечение по указанным статьям в процентах от общей себестоимости.

Наименование показателя	2013	2014	3 мес. 2014г.	3 мес. 2015г.
Сырье и материалы, %	12,44	11,16	12,30	8,96
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	3,90	16,35	8,47	15,13
Топливо, %	2,17	0,65	2,43	1,01
Энергия, %	19,94	14,49	15,01	15,03
Затраты на оплату труда, %	24,2	27,97	26,10	29,91
Проценты по кредитам, %	0,03		0,05	0
Арендная плата, %	20,18	15,06	19,33	14,97
Отчисления на социальные нужды, %	7,23	7,99	7,87	8,82
Амортизация основных средств, %	4,09	3,83	4,61	4,22
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1,17	1,32	2,75	1,2
Прочие затраты, % амортизация по нематериальным активам, % вознаграждения за рационализаторские предложения, % обязательные страховые платежи, % представительские расходы, % иное (пояснить), %	0,08 4,57	0,01 1,17	0 1,08	0,75
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости	156,85	148,04	149,32	143,79

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые лицом, предоставившем обеспечение, на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг):

Лицо, предоставившее обеспечение не планирует предлагать на рынке его основной деятельности новые виды продукции.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Федеральный Закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики лица, предоставившего обеспечение

Поставщики лица, предоставившего обеспечение, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), и их доли в общем объеме поставок:

Наименование поставщика	Место нахождения поставщика	ИНН	Доля в общем объеме поставок за 2014 год, %	Доля в общем объеме поставок за 3 мес. 2015 год, %
Открытое акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	г. Тюмень	7705424509	18,22	22,19
Открытое акционерное общество «Тюменская энергосбытовая компания»	г. Сургут	8602067215	10,52	11,56

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года:

Изменение цен на основные материалы и товары (сырье) не носит существенного характера.

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники:

Импорт в поставках лица, предоставившего обеспечение отсутствует

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) лица, предоставившего обеспечение

Основные рынки, на которых лицо, предоставившее обеспечение осуществляет свою деятельность:

Основным рынком, на котором лицо, предоставившее обеспечение осуществляет свою деятельность, является город Тюмень. Город Тюмень входит в состав Уральского федерального округа, является административным центром Тюменской области, объединяющей три субъекта федерации - Ямало-Ненецкий, Ханты-Мансийский автономные округа и Юг Тюменской области. Тюмень располагается на р. Туре, в юго-западной части Западно-Сибирской низменности на пересечении транссибирской железнодорожной магистрали с водными путями Обь - Иртышского бассейна. Численность населения, по переписи 2004 года, составляла 566,5 тыс. чел. В соответствии с утвержденным Генеральным планом от 29.05.06 г. к 2015 году она составит - 650 тыс. человек, к 2025 году - 750 тыс., к 2040 году -1 млн. человек. В связи с отсутствием конкурентов на рынке сбыта услуг водоснабжения и водоотведения, область охвата составляет 90% потребителей. Остальные 10% - население частного сектора и юридические лица, пользующиеся индивидуальными источниками водоснабжения и системами водоотведения.

В соответствии с производственной и инвестиционной программы планируется достичь области охвата рынка к 2015 году 95%.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт лица, предоставившего обеспечение его продукции (работ, услуг):

Негативные факторы, которые могут повлиять на сбыт продукции лицом, предоставившем обеспечение, представляют собой политические риски, связанные с решениями Правительства по вопросам реформирования отрасли, и риски, связанные с взаимоотношениями с местными органами власти; экономические риски, связанные с государственным регулированием цен на продукцию лица, предоставившего обеспечение; финансовые риски, связанные с условиями и стоимостью привлечения заемных ресурсов; риски, связанные с эксплуатацией основного оборудования, а также иные риски.

Возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния:

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение путем утверждения основы ценообразования и правил регулирования тарифов организаций коммунального комплекса.

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность Поручителя:

Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность деятельности лица, предоставившего обеспечение.

Параметры проводимых мероприятий, предпринимаемых Поручителем при неблагоприятных тенденциях, будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае:

Лицо, предоставившее обеспечение не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку большинство описанных факторов находятся вне контроля лица, предоставившего обеспечение.

Лицо, предоставившее обеспечение в целях снижения финансовых рисков, связанных с условиями и стоимостью привлечения заемных ресурсов, проводит политику по формированию положительной кредитной истории, а также рефинансированию существующих займов и кредитов на более выгодных для Лица, предоставившего обеспечение условиях.

Лицо, предоставившее обеспечение в целях снижения рисков, связанных с эксплуатацией основного оборудования, проводит работы по реконструкции, капитальному ремонту и замены устаревшего оборудования и техники.

3.2.5. Сведения о наличии у лица, предоставившего обеспечение разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

№п /п	Наименование	Орган, выдавший разрешение (лицензию)	Серия, номер, дата регистрации
1.	Решение о предоставлении р. Тура в пользование ООО «Тюмень Водоканал» с целью сброса сточных вод [Городские очистные сооружения – ГОСК]	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-РСБХ-С-2011-0 0242/00 от 19.04.2011
4.	Договор водопользования (Метелевский водозабор – производственное водоснабжение)	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-ДЗИО-С-2011-0 0255/00 от 13.05.2011
5.	Договор водопользования (Головной водозабор – хозяйственно-бытовые и питьевые нужды населения)	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-ДХИО-С-201 1-00256/00 от 13.05.2011
6.	Договор водопользования (Головной водозабор – производственное водоснабжение)	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-ДЗИО-С-2011-0 0257/00 от 16.05.2011
7.	Договор водопользования (Метелевский водозабор – хозяйственно-бытовые и питьевые нужды населения)	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-ДХИО-С-2011-0 0258/00 от 16.05.2011
8.	Лицензия на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний. Выполнение работ с микроорганизмами III-IV групп патогенности[испытательные бактериологические лаборатории ООО «Тюмень Водоканал»: в здании управления, ГОСК, Метелевский водозабор]	Управление Роспотребнадзора по Тюменской области	72.ОЦ.01.001.Л. 000010.01.11 от 24.01.2011 № 0054431

	Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (центра)	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	РОСС RU.0001.22ПВ08 от 11.07.2011 № 005857
9.	Лицензия на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний. Выполнение работ с микроорганизмами III-IV групп патогенности [бактериологическая лаборатория Велижанского водозабора]	Управление Роспотребнадзора по Тюменской области	72.ОЦ.01.001.Л.000027.05. 11 от 19.05.2011 № 0054478
10.	Лицензия на осуществление медицинской деятельности (медицинские предрейсовые, послерейсовые осмотры)	Департамент здравоохранения Тюменской области	№ ЛО-72-01-000680 от 20.05.2011 Серия ЛО-1 001409 (лицензия) 001883 (приложение № 1)
11.	Решение о предоставлении реки туры на 185 км от устья (182,27 км по лоцманской карте рек Тобол и Тура изд. 2005 г.) в пользование ООО «Тюмень Водоканал» с целью сброса сточных вод	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-РСБХ-С-2013-0 0541/00 от 07.11.2013
12.	Решение о предоставлении водного объекта (болото на 183 км. от устья р. Тура) в пользование от 19.02.2014	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Б-РСБХ-С-2014-0 0591/00 от 04.03.2014
13.	Решение о предоставлении водного объекта (р. Тура на 198 км.) в пользование от 25.02.2014	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	№ 72-14.01.05.023-Р-РСБХ-С-2014-0 0596/00 от 06.03.2014
14.	Лицензия на право пользования недрами [добыча подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой промышленных предприятий города Тюмени, на территории Нижнетавдинского района]	Федеральное агентство по недропользованию	5149/ТЮМ 14223 ВЭ от 29.08.2007
15.	Лицензия на право пользования недрами [добыча подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов промышленности в микрорайоне «Лесной» п. Антипино г. Тюмени]	Управление по недропользованию по Тюменской области (Тюмень недра)	ТЮМ 01469 ВЭ от 03.04.2012 № 01369
16.	Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации химически опасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору	ЭХ-00-008173 (ЖХ) от 07.12.2007 А В № 007992
	Свидетельство о регистрации опасных производственных отходов	Северо-Уральское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	А57-00399 от 07.03.2012 АВ 217710
17.	Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Серия ПРД № 7206369 от 22.02.2013 Серия ДА № 095004
18.	Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и	Уральский региональный центр МЧС России	№ 4-Б/00814 от 25.03.2013

	ремонт средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений		№ 102575
19.	Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП «Саморегулируемая организация строителей Тюменской области»	ТО-Б-000383 от 11.03.2010
	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП «Саморегулируемая организация строителей Тюменской области»	№ 0383.02-2010-7204095194-С-015 от 12.04.2011 серия 0297691 (приложение – 0297692, 0297693)
	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (строительство)	НП «Саморегулируемая организация строителей Тюменской области»	№ 0383.03-2010-7204095194-С-015 от 15.09.2011 0298296 (1 л.), 0298288 (2 л.), 0298297 (3 л.).
	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	НП «Саморегулируемая организация строителей Тюменской области»	№ 0383.04-2010-7204095194-С-015 от 26.10.2012 0571010 (1 л.), 0571011 (2 л.), 0571012 (3 л.), 0571013 (4 л.).
	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (проектирование)	Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация проектировщиков «Западная Сибирь»	№ П-2012-038 от 06.06.2012

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий лицо, предоставившее обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение, акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом не является.

3.2.7. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение, основной деятельностью которого является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней. Поручитель не имеет подконтрольных организаций, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об лице, предоставившего обеспечения, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью лица, предоставившего обеспечение, не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности лица, предоставившего обеспечение

Планы лица, предоставившего обеспечение, связаны с мероприятиями по реконструкции, модернизации и капитальному ремонту объектов ВКХ на 2012-2016 годы на сумму 516 975,31 тыс. руб.

Инвестиционная программа предусматривает следующие направления развития системы ВКХ:

Водоснабжение

Модернизация водопроводов - 57 объектов;

Автоматизация системы управления технологическими процессами (АСУ ТП) водоочистных сооружений Метелевского и Велижанского водозаборов. Интеграция работы системы АСУ (ВНС (диктующие точки распределительной сети) - ЦДП (центральный диспетчерский пункт)).

Водоотведение

**Модернизация сетей канализации и канализационных коллекторов – 4 объекта;
Модернизация 1,2-ой очереди канализационных сооружений (КОС). Регулирование подачи воздуха в азротенки. Самотечный трубопровод и камера 24.**

Организационные мероприятия

Выявление абонентов, осуществляющих несанкционированное потребление услуг, и заключение договоров на оказание услуг водоснабжения и водоотведения и очистки сточных вод;

Установка приборов учета перед ЦТП;

Установка приборов учета на объектах капитального строительства.

Источники будущих доходов Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»

- основной тариф согласно тарифной политике водоканалов
- инвестиционная надбавка к тарифу согласно тарифной политике водоканалов;
- оплата потребителей за услуги ВКХ.

Лицо, предоставившее обеспечение не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, разработок новых видов продукции, сокращения производства, а также возможного изменения основной деятельности.

Планы лица, предоставившего обеспечение связаны с модернизацией и реконструкцией основных средств, расширением производства.

3.4. Участие лица, предоставившего обеспечение в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные лицу, предоставившему обеспечение организации, имеющие для него существенное значение

Лицо, предоставившее обеспечение не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств лица, предоставившего обеспечение, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств лица, предоставившего обеспечение.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб.
Отчетная дата: 2014		
Здания	163	163
Машины и оборудование (кроме офисного)	194 021	138 100
Офисное оборудование	17 166	14 029
Производств. и хозяйств. инвентарь	9 834	7 656
Сооружения	644 132	63 897
Транспортные средства	19 904	4 425
ИТОГО:	885 220	228 270
Отчетная дата: 3 мес. 2015 года		

Здания	163	163
Машины и оборудование (кроме офисного)	204046	145179
Офисное оборудование	17166	14546
Производств. и хозяйств. инвентарь	9834	7958
Сооружения	654732	72643
Транспортные средства	31797	5652
ИТОГО:	917738	246141

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
линейный способ.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств лица, предоставившего обеспечение, и иных основных средств по усмотрению лица, предоставившего обеспечение, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств лица, предоставившего обеспечение, (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению лица, предоставившего обеспечение):

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств, отсутствуют.

Факты обременения основных средств отсутствуют.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Наименование показателя	2013	2014	2014, 3 мес.	2015, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	4,3	3,0	3,1	6,7
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	1,131	1,232	0,276	0,288
Рентабельность активов, %	4,9	3,6	0,8	1,9
Рентабельность собственного капитала, %	7,2	4,9	1,3	2,7
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **да**

Экономический анализ прибыльности/убыточности лица, предоставившего обеспечение, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли лица, предоставившего обеспечение, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

По итогам 2014 г. норма чистой прибыли составила 3%, что свидетельствует о рентабельности (прибыльности) деятельности Поручителя. Однако, по сравнению с данным показателем за 2013г. (4,3%), норма чистой прибыли снизилась в связи с :

ростом затрат на электроэнергию, химреагенты, материалы на ремонты в связи с ростом цен в 2014г.; ростом расходов на реконструкцию арендованного имущества в связи с различным планом по реконструкции в 2013г. и в 2014г., прочие изменения.

По итогам 1 квартала 2015 норма чистой прибыли составила 6,7%, в сравнении с данными показателя 1 квартала 2014г. -3,1%, выросла на 46%.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов. Чем выше коэффициент, тем быстрее оборачиваются имеющиеся в распоряжении предприятия средства и тем больше выручки приносит каждый рубль активов. По итогам 2014 г. коэффициент оборачиваемости активов составил 1,232. По итогам 1 квартала 2015 года составил 0,288.

По итогам 2014 г. рентабельность активов составила 3,6%, за 1 квартал 2015 года составило 1,9%, Снижение рентабельности обусловлено снижением чистой прибыли за счет роста затрат и при этом активы предприятия увеличились. Причем темпы роста снижения прибыли опережают темпы роста снижения активов.

По итогам 2014 г. рентабельность собственного капитала составила 4,9%. В 1 квартале 2015г. составило 2,7%. Снижение рентабельности обусловлено снижением чистой прибыли за счет роста затрат и при этом капитал предприятия увеличился за счет прироста чистой прибыли.

По итогам 2014 года и 1 кв. 2015 года лицо, предоставившее обеспечение не имеет непокрытого убытка.

4.2. Ликвидность лица, предоставившего обеспечение, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Наименование показателя	2013	2014	3 мес. 2014	3 мес. 2015
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	302 018	280 988	269 174	281 961
Коэффициент текущей ликвидности	1,867	2,081	1,746	1,975
Коэффициент быстрой ликвидности	1,718	1,902	1,613	1,798

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности лица, предоставившего обеспечение, достаточности собственного капитала лица, предоставившего обеспечение, для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления лица, предоставившего обеспечение, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность лица, предоставившего обеспечение:

По итогам 2014 г. чистый оборотный капитал составил 280 988 тыс. руб., что свидетельствует о стабильном положении компании, снижении ликвидности компании и увеличении ее кредитоспособности за счет имеющихся активов, свободных от обязательств по погашению текущего долга.

В 1 квартале 2015 г. чистый оборотный капитал составил 281 961 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. По итогам 2014 г. коэффициент текущей ликвидности составил 2,081, что свидетельствует о стабильном состоянии компании, платежеспособности компании по погашению краткосрочных обязательств. Значение коэффициента более 2, является предпочтительным, т.к. значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы, неоправданным ростом дебиторской задолженности. В 1 квартале 2015 коэффициент текущей ликвидности составил 1,975.

По итогам 2014 г. коэффициент быстрой ликвидности составил 1,902, что свидетельствует о платежеспособности компании по погашению краткосрочных обязательств за счет высоко- и среднеликвидных оборотных активов (денежных средств, дебиторской задолженности с коротким сроком погашения, финансовых вложений и прочих). В 1 квартале 2015г. составил 1,798; данный показатель свидетельствует о платежеспособности компании по погашению краткосрочных обязательств. Значение коэффициента менее 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение коэффициента более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

4.3. Финансовые вложения лица, предоставившего обеспечение

Финансовые вложения лица, предоставившего обеспечение, которые составляют пять и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания соответствующего отчетного периода:

Вложения в эмиссионные ценные бумаги:

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги:

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет.

Иные финансовые вложения:

Объект финансового вложения: **Договор займа с ООО «РВК-Финанс».**

Размер вложения в денежном выражении: **41 750 тыс. руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **Начислены проценты в размере 102,95 тыс. руб., 31.12.2016г.**

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Размер потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, в отношении предоставленных заемных средств соответствует сумме долга и процентам, подлежащим уплате.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми лицо, предоставившее обеспечение произвело расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Финансовые вложения учитываются предприятием на б/с 58 в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

4.4. Нематериальные активы лица, предоставившего обеспечение

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

4.5. Сведения о политике и расходах лица, предоставившего обеспечение в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку лицо, предоставившее обеспечение не осуществляет научно-техническую деятельность, политика лица, предоставившего обеспечение, предоставившего обеспечение в области научно-технического развития отсутствует.

Сведения о создании и получении лицом, предоставившем обеспечение правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для лица, предоставившего обеспечение объектах интеллектуальной собственности:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.

Отдельно раскрываются факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для лица, предоставившего обеспечение патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для лица, предоставившего обеспечение патентов, лицензий отсутствуют, поскольку лицо, предоставившее обеспечение лицензий на товарный знак не имеет. В отношении имеющихся у лица, предоставившего обеспечение лицензий планирует принять все необходимые меры для продления лицензий либо, в случае необходимости, получить новые лицензии.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности лица, предоставившего обеспечение:

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой лицо, предоставившее обеспечение осуществляет основную деятельность, за последний заверченный отчетный год и за соответствующий отчетный период:

Водопроводно-канализационное хозяйство (ВКХ), является составной частью отрасли жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), износ коммунальных сетей которого, составляет более 65%.

В настоящее время отрасль находится в состоянии реформирования. Основными целями и задачами реформы ЖКХ являются:

- **изменение нормативно правовых актов, регулирующих деятельность в данной сфере;**
- **повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения;**
- **привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс;**
- **улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат;**
- **адресная социальная защита населения при оплате жилищно-коммунальных услуг;**

- обеспечение финансового оздоровления жилищно-коммунальных предприятий;
- обеспечение условий для снижения издержек и повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;
- обеспечение инвестиционной привлекательности жилищно-коммунального комплекса;
- оказание государственной поддержки модернизации жилищно-коммунального комплекса.

Отрасль водопроводно-канализационного хозяйства (ВКХ) России характеризуется достаточно развитой по международным оценкам инфраструктурой. Охват услугами водоснабжения в городах составляет 90%, охват услугами водоотведения в городах – 75%. Общая протяжённость сетей водоснабжения и канализации (ВиК) превышает 458 400 км. Доходы водоканалов основных городов оцениваются в \$4 млрд. Однако инфраструктура отрасли устаревает и становится неэффективной. Износ сетей и сооружений составляет порядка 65-70%. Имеют место чрезмерно высокий объем производства воды в городах (более 300 литров на человека в сутки) и высокий удельный расход электроэнергии. До 24% тестов качества воды (в городах) не соответствует стандартам. До 35-40% стоков сбрасывается в водоемы неочищенными.

Более 80% ВКХ управляется муниципальными предприятиями, при этом местные власти, осознавая свою неспособность привлечь необходимые инвестиции, все более позитивно смотрят на приход частных инвесторов. Отрасль ВКХ является привлекательной для частного инвестора, поскольку она одна из немногих, где отсутствует конкуренция за потребителя. С приходом на рынок ВКХ частного бизнеса наметились положительные тенденции в отрасли: частные компании в рамках инвестиционных программ вкладывают денежные средства в текущий ремонт объектов сетевого хозяйства, модернизируют оборудование, строят новые объекты.

В целях эффективного управления водоканалами и взаимодействия с органами муниципальной власти часть водоканалов управляется совместно с муниципалитетами. Такой принцип участия позволяет организовывать и реализовывать проекты в рамках государственно-частного партнерства в сфере водоснабжения и водоотведения.

Водоснабжение и канализация (ВиК) из всех отраслей коммунального хозяйства является наиболее готовой к внедрению форм сотрудничества муниципалитета и частного бизнеса, так как в структуре водоканалов сохранено управление всей технологической цепочкой, т.е. закреплён имущественный комплекс по всем технологическим переделам «подъем – очистка – транспортировка» воды и «прием – транспортировка - очистка» сточных вод. В альтернативных направлениях существует множественность операторов в рамках отдельных технологических переделов. Нагрузка на потребительскую корзину населения от оплаты предоставляемых услуг водоснабжения и канализации значительно ниже, чем от оплаты услуг теплоснабжения (примерно в 3-5 раз).

В целях привлечения инвестиций в экономику России, обеспечение эффективного использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и повышения качества товаров, работ, услуг, предоставляемых потребителям, 21 июля 2005 года принят Федеральный закон «О концессионных соглашениях» № 115-ФЗ. Одним из объектов концессионного соглашения являются системы коммунальной инфраструктуры и иные объекты коммунального хозяйства, в том числе водо-, тепло-, газо- и энергоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, переработка и утилизация (захоронение) бытовых отходов. Концессионные соглашения заключаются путем проведения конкурса, что позволяет государственным (муниципальным) органам выявить наиболее выгодные предложения и обеспечить контроль над концессионером в части использования «социально значимого имущества».

В РФ действуют несколько частных операторов ВКХ. Принципиальный интерес к развитию бизнеса в России проявляют и иностранные операторы. Усиление их присутствия следует ожидать через альянсы с местными игроками или попытки приобрести базу для развития в России в виде Мосводоканала или Водоканала Санкт-Петербурга.

Иностранные операторы проявляют принципиальный интерес к развитию бизнеса в России с ограничениями по принятию на себя инвестиционных и операционных рисков в инфраструктуре: Компания Veolia Water имеет дочернее общество в России и ведет активный маркетинг проектных возможностей (попытка проектов в Подольске, Томске), имеет инжиниринговые и консалтинговые контракты в Петербурге и СП с Водоканалом этого города по управлению утечками; Компания Suez при участии своей дочки Degremont участвовала в реализации проекта по строительству станции водоснабжения в г. Москве; Компания WTE реализовала ряд проектов ВООТ по строительству станций очистки стоков в г. Москве; Компания Saur создала совместное предприятие (СП) с Мосводоканалом по лабораторному

анализу; Компании Sumitomo и Marubeni участвуют в финансировании проектов ВуК в г. С-Петербург; Консалтинговые услуги предлагаются компаниями-операторами Severn Trent Water International, муниципальными компаниями Хельсинки и Стокгольма; Маркетингом проектов занимаются компании Berlinwasser International (попытка проекта в Вологде), Ami Water (попытка проектов в Балашихе и Димитровграде);

Интерес и способность иностранных операторов определить развитие российского рынка частного управления услугами ВуК не стоит преувеличивать. Они обладают ограниченными кадровыми ресурсами, готовыми морально и со знанием языка помочь улучшить управление Водоканалами в российских городах (кроме Москвы и С-Петербурга). В этой связи следует ожидать развития их присутствия через альянсы с местными игроками, имеющими капитал, рычаги и амбиции для своего развития на национальном рынке ВуК.

Международные финансовые организации (МФО) поддерживают развитие инфраструктуры ВуК российских городов: реализуется заем МБРР "Городское водоснабжение и канализация" в размере \$ 120 млн. Однако проект может быть закрыт, т.к. спрос на заем со стороны муниципалитетов ниже ожидаемого (условия проекта, сформированные в 1995 году, не учитывают изменений, происходящих в российской экономике и в отрасли на момент реализации этого проекта); MIGA предоставило гарантию по политическим рискам по проекту строительства станции водоснабжения в Москве, позволившую привлечь финансирование международных коммерческих банков; Программа развития ООН осуществляет проект по поддержке развития муниципальных систем водоснабжения и канализации при участии швейцарского агентства по гарантированию экспортных займов. В рамках проекта осуществляются работы по подготовке проектов в г. Владикавказ, Ставропольском крае, Ростовской области. ЕБРР профинансировал 8 проектов с 1991 года (всего на \$ 148 млн.). Однако объемы участия МФО в российском секторе ВуК являются очень скромными, что отражает их восприятие рисков кредитования в этот сектор и отсутствие адекватных рынку инструментов финансирования. Для сравнения ЕБРР профинансировал в сектор ВуК по восточно-европейским странам более \$ 429 млн.

Тарифы организаций, обеспечивающих холодное и горячее водоснабжение и водоотведение потребителей подлежат государственному регулированию.

Основной нормативный правовой акт в области регулирования тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения – Федеральный закон «О водоснабжении и водоотведении» от 07.12.2011. № 416-ФЗ (далее – Закон), вступивший в силу с 1 января 2013 года, устанавливающий следующие принципы регулирования тарифов:

- приоритетность обеспечения населения питьевой водой, горячей водой и услугами по водоотведению;
- создание условий для привлечения инвестиций в сферу водоснабжения и водоотведения, обеспечение гарантий возврата частных инвестиций;
- обеспечение технологического и организационного единства и целостности централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения;
- достижение и соблюдение баланса экономических интересов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и их абонентов;
- установление тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения исходя из экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, необходимых для осуществления водоснабжения и (или) водоотведения;
- обеспечение стабильных и недискриминационных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения;
- обеспечение равных условий доступа абонентов к водоснабжению и водоотведению;
- открытость деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, осуществляющих регулирование в сфере водоснабжения и водоотведения.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

- Эффективность проводимой государством политики в области ЖКХ;
- Эффективность взаимодействия с муниципалитетами;
- Уровень тарифов организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод для потребителей;
- Высокий уровень износа основных средств.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли:

Динамика изменения чистой прибыли лица, предоставившего обеспечение, является положительной, что свидетельствует об удовлетворительных результатах деятельности Лица, предоставившего обеспечение.

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли:

Тенденции развития лица, предоставившего обеспечение, соответствуют тенденциям развития отрасли, в которой он осуществляет свою деятельность.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению поручителя, результаты):

Рост производства, повышение собираемости денежных средств за оказанные услуги.

Процесс роста экономики также сказался на росте доходов лица, предоставившего обеспечение.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение

Сведения о факторах и условиях, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, и результаты такой деятельности:

На деятельность лица, предоставившего обеспечение, оказывают влияние следующие факторы и условия:

- **Размер тарифов за оказанные услуги предприятиями Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»;**
- **Платежная дисциплинированность потребителей;**
- **Рост платежеспособности населения;**
- **Рост промышленного производства,**
- **Темпы капитального строительства, в том числе жилищного фонда.**
- **Политическая и экономическая ситуация в России.**
- **Результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение можно оценить положительно в связи с благоприятной конъюнктурой в стране и положительной тенденцией в отрасли.**

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Действие указанных факторов рассматриваются как продолжительное в среднесрочной перспективе. При осуществлении Группой компаний «РОСВОДОКАНАЛ» производственно-хозяйственной деятельности указанные выше факторы будут оказывать влияние на финансовые результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение.

Действия, предпринимаемые лицом, предоставившем обеспечение, и действия, которые лицо, предоставившее обеспечение планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Для эффективного использования факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, лицом, предоставившем обеспечение, заключены долгосрочные договоры аренды муниципального имущества и подписаны инвестиционные соглашения с муниципальным образованием в городе Краснодар. В сложившихся условиях тарифного регулирования на основе предельных индексов роста тарифов на услуги ЖКХ и сложившейся практики регулирования тарифов водоканалов на уровне муниципального образования разработаны механизмы, предусматривающие возврат средств, направленных на реализацию инвестиционной программы:

Утверждение инвестиционной составляющей согласно тарифной политике водоканала;

Установление платы за подключение к системе ВКХ города новых объектов капитального строительства при условии ввода мощностей согласно прогнозу по производственной программе;

Выделение целевого бюджетного финансирования в размере «реинвестирования арендной платы», уплачиваемой за пользование объектами системы ВКХ города.

Способы, применяемые лицом, предоставившем обеспечение, и способы, которые лицо, предоставившее обеспечение планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение:

- **Заключение долгосрочных договорных отношений с местными органами власти;**
- **Эффективная система управления ВКХ;**
- **Формирование рынка жилищно – коммунальных услуг с учетом особенностей специфики регионов;**
- **Увеличение предлагаемых услуг населению;**
- **Улучшения качества обслуживания объектов сетевого хозяйства;**
- **Проведение сбалансированной тарифной политики;**
- **Привлечение длинных денежных средств по низким ставкам;**
- **Заключение концессионных соглашений с местными органами власти при осуществлении новых проектов.**

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения лицом, предоставившем обеспечение в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

- **снижение уровня жизни населения;**
- **увеличение стоимости услуг и оборудования, используемых предприятиями Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»;**
- **снижение тарифов на услуги Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»;**
- **неэффективность законодательства в сфере ЖКХ;**
- **аварийность ввиду большого износа основных средств Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».**

Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Вероятность наступления событий/факторов, за исключением фактора аварийности, невелика. Существенные события / факторы, которые могут улучшить результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение:

- **повышение уровня жизни населения;**
- **уменьшение стоимости сырья и оборудования, используемых предприятиями Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»;**
- **повышение тарифов на услуги предприятий Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»;**
- **наличие эффективного законодательства в сфере ЖКХ.**

Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) и продолжительность их действия:

Вероятность наступления событий/факторов велика, продолжительность действия - среднесрочная.

4.8. Конкуренты лица, предоставившего обеспечение

Сведения об основных существующих и предполагаемых конкуренты лица, предоставившего обеспечение по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

В настоящее время в РФ действуют несколько частных операторов ВКХ:

Российские коммунальные системы;

Евразийское водное партнерство.

Деятельность вышеперечисленных операторов осуществляется вне территории деятельности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ», в связи с чем, конкурентные отношения отсутствуют.

Основными конкурентными преимуществами Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» являются:

Высокая компетенция в сфере ВКХ. Используемые компанией технические решения и технологии управления предприятиями ВКХ позволяют добиться существенного повышения эффективности деятельности водоканалов.

Сильные рыночные позиции. Группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ» является лидером рынка по численности населения обслуживаемых городов и суммарному годовому обороту управляемых водоканалов. Это создает необходимые условия для получения синергетического эффекта и, в частности, снижения издержек за счет эффекта масштаба.

Высококвалифицированный персонал. В условиях жесткого дефицита квалифицированных кадров в сфере ВКХ компания сумела собрать команду профессионалов, способных решать все возникающие проблемы водоканалов Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» и предоставлять соответствующие услуги сторонним водоканалам.

Вышеперечисленные факторы конкурентоспособности оказывают высокую степень влияния на качество и конкурентоспособность производимых Группой компаний «РОСВОДОКАНАЛ» услуг.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение, органов лица, предоставившего обеспечение по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) лица, предоставившего обеспечение

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления лица, предоставившего обеспечение

Органами управления лица, предоставившего обеспечение являются:

Общее собрание участников – высший орган управления;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган. Управление может быть передано управляющему.

В соответствии с п.19.3 ст. 19 Устава лица, предоставившего обеспечение к исключительной компетенции общего собрания Участников относятся следующие вопросы:

1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии Общества в ассоциациях, объединениях коммерческих организаций, хозяйственных товариществах и обществах;

2) утверждение основных программ деятельности Общества, перспективных планов развития Общества (в т.ч. утверждение бизнес-плана Общества);

3) утверждение политики раскрытия информации об Обществе;

4) утверждение политики управления рисками Общества;

5) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

6) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

7) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определение размера оплаты его услуг;

8) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

9) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его Участниками;

10) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);

11) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

12) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

13) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

14) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

15) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии п.19.4. ст. 19 Устава Лица, предоставившего обеспечение к компетенции общего собрания Участников также относятся:

1) создание филиалов, открытие представительств;

2) предоставление, прекращение, ограничение дополнительных прав Участникам (Участнику) Общества, возложение и прекращение дополнительных обязанностей;

3) утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых Участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами, в случае, если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли Участника Общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет не более двадцати тысяч рублей;

4) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;

5) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества и внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;

6) принятие решения об изменении срока внесения дополнительных вкладов участниками Общества, установленного абзацем 2 п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

7) принятие решения об увеличении уставного капитала на основании заявления участника Общества или третьего лица о принятии его в Общество и внесении вклада, и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;

8) принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов Участниками Общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;

9) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;

10) установление порядка осуществления преимущественного права покупки доли (части доли) непропорционально размерам долей участников Общества;

11) принятие решения о согласии Общества на залог доли (ее части) участника Общества третьему лицу;

12) принятие решения о создании резервного и иных фондов Общества;

13) принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность Генерального директора или Участника Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами двадцать и более процентов голосов от общего числа голосов Участников Общества;

14) принятие решения о совершении Обществом крупной сделки, размер которой определен Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

15) избрание Председателя и Секретаря Общего собрания Участников Общества;

16) принятие решения о совершении Обществом сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок в отношении лица или группы лиц, если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более 12 000 000 (Двенадцати миллионов) рублей;

17) принятие решений об участии Общества в инвестиционных проектах, за исключением проектов, реализуемых во исполнение надлежащим образом утвержденных инвестиционных программ, финансирование которых осуществляется за счет инвестиционной надбавки в тарифе, платы за подключение и бюджетного финансирования, а также проектов инвестиционных программ либо изменений к ним ;

18) принятие решений о заключении Обществом договоров аренды муниципального имущества, договоров о реализации инвестиционной программы расторжение договоров аренды муниципального имущества, договоров о реализации инвестиционной программы общества;

19) принятие решения о заключении Обществом договоров банковского счета, договоров на энергоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, принятие решения о заключении любых сделок с муниципальным образованием и органами местного самоуправления;

20) принятие решений о привлечении и выдаче Обществом займов, заключении кредитных договоров и договоров о залоге, предоставлении Обществом гарантий, либо, предоставившее обеспечение и иных форм обеспечения, а также о принятии Обществом обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя) и иным ценным бумагам, размещении депозитов и приобретении ценных бумаг других лиц, предоставившее обеспечение (включая векселя);

21) утверждение размера общей суммы годового вознаграждения (бонуса) работников Общества;

22) принятие решений о совершении любых сделок с недвижимым имуществом, находящемся во владении Общества на вещном праве, праве аренды или иных правах пользования;

23) принятие решений о совершении сделок с имуществом, составляющим основные средства Общества, кроме транспорта, инвентаря и оборудования, реализация которого не нарушает основную производственную и технологическую деятельность Общества;

24) принятие решений об участии Общества в других организациях, включая образование дочерних и зависимых обществ, в том числе путем приобретения акций, долей участия и прав, позволяющих определять решения других обществ;

25) принятие решений о заключении договоров (сделок) о партнерстве, товариществе, совместном предприятии, либо ведении иной совместной деятельности без образования юридического лица, или о разделе продукции с любым другим лицом;

26) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

27) рассмотрение отчетов Единоличного исполнительного органа Общества о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания Участников Общества;

28) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников, не могут быть отнесены к компетенции Генерального директора.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором или управляющим, действующим на

основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему, подотчетным Общему собранию Участников Общества.

В соответствии п.23.5. ст.23 Устава Лица, предоставившего обеспечение Генеральный директор, с учетом ограничений, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом:

- руководит финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- открывает счета в банках и других кредитных учреждениях;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- составляет и утверждает штатное расписание и осуществляет подбор кадров;
- назначает главного бухгалтера Общества;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- осуществляет контроль за ведением бухгалтерского учета и всех форм отчетности;
- осуществляет контроль за ведением делопроизводства и архива Общества;
- определяет на основе действующего законодательства форму, систему и размер оплаты труда, а также других доходов работников Общества;
- подготавливает материалы для рассмотрения на общих собраниях Участников;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

В соответствии п.23.6. ст.23 Устава Лица, предоставившего обеспечение к компетенции Генерального директора Общества относится заключение Обществом сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок в отношении лица или группы лиц, если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок не превышает 12 000 000 (Двенадцать миллионов) рублей. К компетенции Генерального директора Общества относится заключение Обществом сделок на отпуск (получение) и (или) прием (сброс) сточных вод. Решение Общего собрания участников Общества о совершении Обществом сделок в данном случае не требуется.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение

Генеральный директор

ФИО: **Галиуллин Мугаммир Файзуллович**

Год рождения: **1958**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в лице, предоставившем обеспечение и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
Декабрь 2008г.	Сентябрь 2010г.	ОАО «Самотлорнефтегаз»	Директор
Сентябрь 2010г.	Май 2013г.	ОАО «Самотлорнефтегаз»	Генеральный директор
Июнь 2013г.	Февраль 2014г.	ООО «Нефтяная компания Альянс «УК»	Исполнительный вице-президент по нефтедобыче
Апрель 2014г.	по настоящий момент	ООО «Тюмень Водоканал»	Генеральный директор

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ:

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за

преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления лица, предоставившего обеспечение

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления лица, предоставившего обеспечение). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Сведения в отношении единоличного исполнительного органа - Генерального директора в соответствии с Приказом ФСФР России от 04.10.2011 N 11-46/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации лица, предоставившего обеспечение эмиссионных ценных бумаг» в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: сведения не приводятся ввиду отсутствия таких соглашений.

Дополнительная информация: **отсутствует**

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) лица, предоставившего обеспечение:

В соответствии со ст.25 Устава лица, предоставившего обеспечение для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества, по решению Общего собрания участников Общества может быть привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, его участниками и единоличным исполнительным органом Общества.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение: **система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение не создана**

Сведения о наличии внутреннего документа лица, предоставившего обеспечение, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. В случае наличия такого документа указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст его действующей редакции:

В соответствии с Приказом № 058-14 от 11.03.2014 утверждена и действует Политика «Управления конфликтами интересов в ООО «Тюмень Водоканал».

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст ее действующей редакции: <http://www.vodokanal.info/partners/>

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов лица, предоставившего обеспечение по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью:

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение Уставом не предусмотрено.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение Уставом не предусмотрено.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение, а также об изменении численности сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение:

Наименование показателя	2014 год	3 мес. 2015 год
Средняя численность работников, чел.	1 140	1 109
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	432 075	113 150
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	17 665	3 194

Сведения о существенном изменении численности сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение за раскрываемый период:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку за рассматриваемый период численность сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение, существенно не изменялась.

Факторы, которые, по мнению лица, предоставившего обеспечение, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся по причине, указанной выше.

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение, **отсутствуют.**

Сотрудниками лица, предоставившего обеспечение, профсоюзный орган не создавался.

5.8. Сведения о любых обязательствах лица, предоставившего обеспечение перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале лица, предоставившего обеспечение

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) лица, предоставившего обеспечение и о совершенных лицом, предоставившим обеспечение сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение

Общее количество участников лица, предоставившего обеспечение на дату окончания отчетного квартала: **2.**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) лица, предоставившего обеспечение, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РВК-Инвест»**

ИНН: **7705701907**

ОГРН: **1057749239580**

Место нахождения: **115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр.4**

Доля участия указанного лица в уставном (складочном) капитале лица, предоставившего обеспечение: **99,9%**

Лица, контролирующие участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: **Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **Дрейк Чэмберс, Тортولا, Британские Виргинские острова (Drake Chambers, Tortola, British Virgin Islands)**

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) лица, предоставившего обеспечение по отношению к контролируемому ему лицу: **прямой контроль**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) лица, предоставившего обеспечение, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) лица, предоставившего обеспечение): **участие в юридическом лице**

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, такого контроля: право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) лица, предоставившего обеспечение:

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, %: **51**

Полное фирменное наименование: **Компания с ограниченной ответственностью БРИЕВА ИНВЕСТ ЛИМИТЕД (BRIEVA INVEST LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **1066 Кипр, Никосия, Темистокли Дерви, 5 ЕЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-й этаж**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, %: **49**

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, наличии специального права ("золотой акции"):

Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, и специальные права отсутствуют.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале лица, предоставившего обеспечение, *нет*

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций:

Изменения в составе и размере участия акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций за указанный период не происходили.

6.6. Сведения о совершенных лицом, предоставившем обеспечение сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Указанных сделок не совершалось.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Наименование показателя	2014 год	3 мес. 2015год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	354 178	397 830
в том числе просроченная	36 531	37 371
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	--
в том числе просроченная		
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная		
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	57 198	76 099
в том числе просроченная	309	748
Общий размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	411 376	473 929
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	36 840	38 119

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период: *Отсутствуют.*

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение за последний заверченный отчетный год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"</u>		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Вид экономической деятельности <u>Сбор очистка и распределение воды</u>		по ОКПО	79540627		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u>		ИНН	7204095194		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	41.0		
Местонахождение (адрес) <u>625007, Тюменская обл, Тюмень г, 30 лет Победы ул, дом № 31</u>		по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	178	178	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	656 950	499 844	440 096
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.4	Финансовые вложения	1170	-	320	320
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	4 982	2 211	7 984
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	274 193	369 094	327 695
	Итого по разделу I	1100	936 303	871 647	776 095
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	45 220	51 587	44 185
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 166	561	860
3.7	Дебиторская задолженность	1230	411 376	498 276	410 187
2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 750	55 750	41 750
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 184	401	101 252
	Прочие оборотные активы	1260	6 270	43 665	21 593
	Итого по разделу II	1200	540 966	650 239	619 826
	БАЛАНС	1600	1 477 269	1 521 886	1 395 921

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 079 078	1 025 175	950 826
	Итого по разделу III	1300	1 089 078	1 035 175	960 826
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 776	138 491	121 868
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7	Прочие обязательства	1450	1 436	-	-
	Итого по разделу IV	1400	128 213	138 491	121 868
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	3 866	-
3.7	Кредиторская задолженность	1520	219 809	321 727	277 295
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.7	Оценочные обязательства	1540	39 017	20 402	26 257
	Прочие обязательства	1550	1 152	2 227	9 675
	Итого по разделу V	1500	259 978	348 221	313 227
	БАЛАНС	1700	1 477 269	1 521 886	1 395 921



Руководитель

(подпись)

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ

(расшифровка подписи)

22 января 2015 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Сбор очистка и распределение воды
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2014
79540627		
7204095194		
41.0		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
2.2	Выручка	2110	1 820 348	1 720 640
2.2	Себестоимость продаж	2120	(1 229 632)	(1 096 976)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	590 716	623 664
	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.2	Управленческие расходы	2220	(376 023)	(406 346)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	214 693	217 318
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.3	Проценты к получению	2320	2 211	3 773
2.3	Проценты к уплате	2330	(1 072)	(321)
2.3	Прочие доходы	2340	162 397	116 218
2.3	Прочие расходы	2350	(314 387)	(233 967)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 842	103 021
3.9	Текущий налог на прибыль	2410	(24 426)	(5 720)
3.9	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 827	(7 511)
3.9	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	11 714	(16 622)
3.9	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 771	(5 773)
	Прочее	2460	2	(557)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53 903	74 349

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 903	74 349
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ

(расшифровка подписи)

22 января 2015 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2014г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"		Форма по ОКУД	6710003	
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	31	12 2014
Вид экономической деятельности	Сбор очистки и распределение воды		по ОКПО	79540627	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью		ИНН	7204095194	
ответственностью	/ Частная собственность		по ОКВЭД	41.0	
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	65	16
			по ОКЕИ	384	

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	-	-	-	950 826	960 826
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	74 349	74 349
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	74 349	74 349
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	10 000	-	-	-	1 025 175	1 035 175
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	53 903	53 903
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	53 903	53 903
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	10 000	-	-	-	1 079 078	1 089 078

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	1 089 078	1 035 175	960 826



Руководитель

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ
(цифровая подпись)

22 января 2015 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Вид экономической деятельности Сбор очистка и распределение воды		по ОКПО	31	12	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	79540627		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	7204095194		
		по ОКОПФ / ОКФС	41.0		
		по ОКЕИ	65	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 784 126	1 582 260
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 695 852	1 552 993
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4	165
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	88 270	29 102
Платежи - всего	4120	(1 626 997)	(1 513 123)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(945 509)	(886 543)
в связи с оплатой труда работников	4122	(393 915)	(367 596)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 073)	(320)
налога на прибыль организаций	4124	(19 234)	(3 239)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(267 266)	(255 425)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	157 129	69 137
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	28 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	28 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(118 481)	(197 223)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(118 481)	(141 171)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(56 052)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(118 481)	(169 223)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	552 593	335 817
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	552 593	335 817
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(556 458)	(336 582)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(556 458)	(331 952)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(4 630)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 865)	(765)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	34 783	(100 851)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	401	101 252
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	35 184	401
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ

(расшифровка подписи)

22 января 2015 г.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение за отчетный период, состоящий из трех месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2015 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"</u>	по ОКПО	79540627
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7204095194
Вид экономической деятельности	<u>Сбор очистка и распределение воды</u>	по ОКВЭД	41.0
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	<u>625007, Тюменская обл, Тюмень г, 30 лет Победы ул, дом № 31</u>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	178	178	178
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	671 596	656 950	499 844
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	320
	Отложенные налоговые активы	1180	31 197	4 982	2 211
	Прочие внеоборотные активы	1190	260 098	274 193	369 094
	Итого по разделу I	1100	963 069	936 303	871 647
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	46 088	45 220	51 587
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 211	1 166	561
	Дебиторская задолженность	1230	473 929	411 376	498 276
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 750	41 750	55 750
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	423	35 184	401
	Прочие оборотные активы	1260	3 751	6 270	43 665
	Итого по разделу II	1200	571 151	540 966	650 239
	БАЛАНС	1600	1 534 221	1 477 269	1 521 886

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 108 918	1 079 078	1 025 175
	Итого по разделу III	1300	1 118 918	1 089 078	1 035 175
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	124 675	126 776	138 491
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 437	1 437	-
	Итого по разделу IV	1400	126 112	128 213	138 491
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	21 547	-	3 866
	Кредиторская задолженность	1520	210 897	219 809	321 727
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	56 197	39 017	20 402
	Прочие обязательства	1550	549	1 152	2 227
	Итого по разделу V	1500	289 190	259 978	348 221
	БАЛАНС	1700	1 534 221	1 477 269	1 521 886



Руководитель

(подпись)

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ

(расшифровка подписи)

9 апреля 2015 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	03	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Тюмень Водоканал"</u>		по ОКПО	79540627		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7204095194		
Вид экономической деятельности <u>Сбор очистка и распределение воды</u>		по ОКВЭД	41.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2015 г.	За Январь - Март 2014 г.
	Выручка	2110	442 202	429 794
	Себестоимость продаж	2120	(307 534)	(287 840)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	134 668	141 954
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(114 864)	(95 793)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 804	46 161
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	352	682
	Проценты к уплате	2330	(85)	(133)
	Прочие доходы	2340	56 403	18 807
	Прочие расходы	2350	(51 092)	(48 002)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 382	17 515
	Текущий налог на прибыль	2410	(23 858)	(24 807)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	9 535	(792)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2 101	(8 767)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	26 215	29 279
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 840	13 220

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2015 г.	За Январь - Март 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	29 840	13 220
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



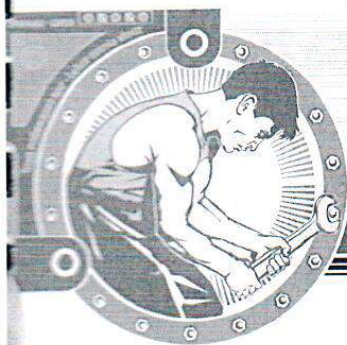
Руководитель

ГАЛИУЛЛИН МУГАММИР
ФАЙЗУЛЛОВИЧ

(подпись)

(расшифровка подписи)

9 апреля 2015 г.



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Тюмень Водоканал»
за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.**



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»
Место нахождения	625007, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, д. 31.
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в инспекции федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3, серия 72 № 000968735.
ОГРН	1057200947253
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 Морисон Интернешнл (Morison International)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«Тюмень Водоканал»**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» 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 январь–декабрь 2014 г.;
- Отчета об изменениях капитала за январь–декабрь 2014 г.;
- Отчета о движении денежных средств за январь–декабрь 2014 г.;
- Пояснений к годовому отчету за 2014 год с Приложениями № 1-13.

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 с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал».

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 Общества с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» 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»



Т. А. Касьянова

г. Москва, 03 марта 2015 г.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность лица, предоставившего обеспечение
Лицо, предоставившее обеспечение, не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

Основание, в силу которого лицо, предоставившее обеспечение, не обязано составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Лицо, предоставившее обеспечение, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с пунктом 1.8 Приказа Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. N 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

7.4. Сведения об учетной политике лица, предоставившего обеспечение

Учетная политика лица, предоставившего обеспечение на 2015 год осталась без изменений и соответствует учетной политике, принятой на 2013 год.

Учетная политика лица, предоставившего обеспечение, на 2013 год, утвержденная Приказом №353-12 от 29.12.2012г. прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

Положение

об учетной политике

ООО «Тюмень Водоканал»

для целей бухгалтерского учета

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение об учетной политике (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также документами в области регулирования бухгалтерского учета.

Настоящее Положение является элементом системы регулирования бухгалтерского учета, регламентирует его организацию и ведение в Обществе.

Основными задачами бухгалтерского учета в Обществе считать:

- ✓ формирование полной и достоверной информации о финансовом положении Общества, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителю, его учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- ✓ обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при совершении Обществом фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- ✓ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Настоящее Положение содержит совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Настоящее Положение применяется с 1 января 2013 года и действует до утверждения нового Положения. В Положение могут быть внесены дополнения, изменения. Положение утверждается приказом Генерального директора Общества.

Изменения в Положение могут иметь место в случаях:

- ✓ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- ✓ разработки или выборе Руководством Общества нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета

- ✓ существенного (существенных) изменения условий деятельности Общества, в том числе при:

- ✓ реорганизации (слиянии, разделении, присоединении);

- ✓ смене собственников;

- ✓ изменении видов деятельности;

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается

причиной такого изменения. При этом вносимые изменения или дополнения к настоящему Положению утверждаются путем издания соответствующих приказов.

Последствия изменения настоящего Положения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Последствие изменения признается существенным, если оно в отдельности или в совокупности с другими изменениями за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, в котором требуется произвести изменения отчетности, составляет не менее 5%.

Изменение Положения на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

2. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Генеральный директор.

Бухгалтерский учет осуществляется Бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета с применением автоматизированной системы 1С.8 «Управление производственным предприятием».

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета (далее- объекты бухгалтерского учета) на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

При наличии у Общества деятельности, связанной с исполнением Концессионного соглашения, Общество обеспечивает на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) на уровне аналитического учета ведение раздельного учета фактов хозяйственной жизни по видам деятельности, осуществляемым в соответствии с Концессионным соглашением, и фактов хозяйственной жизни по иным видам деятельности.

2.2. Документирование хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Общество разрабатывает первичные учетные документы самостоятельно, либо принимает решение об использовании унифицированных форм первичных учетных документов.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, разрабатываемых Обществом самостоятельно.

Первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, а также формы регистров бухгалтерского учета утверждаются Генеральным директором в составе настоящего Положения и приведены в Приложении № 2 к нему.

Факт хозяйственной жизни может оформляться первичным учетным документом, не входящим в состав Приложения № 2 настоящего Положения в случаях оформления первичного учетного документа контрагентом Общества. Первичные учетные документы, полученные при исполнении договоров, заключенных Обществом, не поименованные в Приложении № 2 считаются утвержденными и обязательными к применению. В таком случае возможно оговаривать применение форм первичных учетных документов в договоре с контрагентом. Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены или факты хозяйственной деятельности не регулируются договорными отношениями, применяются формы документов, которые подписаны уполномоченными на подписание от имени Общества первичных документов и контрагентом.

К первичным учетным документам относится «Справка». Справка оформляется в момент совершения факта хозяйственной деятельности в случае отсутствия первичных документов от контрагентов. Подтверждением совершения факта хозяйственной деятельности являются оценочные показатели в стоимостном и натуральном выражении, отраженные в справках, заменяющих не полученные к моменту подготовки отчетности первичные документы. Справка является элементом документооборота. Справка, Виды доходов и расходов, по которым будут определяться оценочные показатели, ответственные исполнители за предоставление достоверной информации утверждаются правовым актом Общества.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимаются.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных, расчетных и денежных документов, а также бухгалтерской и налоговой отчетности, утверждается Генеральным директором отдельным регламентом, либо приказом.

Порядок организации документооборота устанавливается графиком документооборота, утверждаемым отдельным приказом Генерального директора.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в

бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц совершивших сделку, операцию, ответственных за правильность ее оформления, составивших и подписавших эти документы.

Установить, что требования главного бухгалтера Общества (его заместителя) по правильному документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Главному бухгалтеру Общества:

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ Не принимать к учету первичные документы не соответствующие законности документирования хозяйственных операций и отсутствию логической увязке отдельных показателей
- ✓ Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование как оказываемых, так и приобретаемых материалов (работ, услуг).
- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате материалов, продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налога в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

Обществу обеспечить сохранность положения об учетной политике, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, внутренними регламентами, номенклатурой дел, но не менее пяти лет после отчетного года., в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, ответственного за ведение указанного регистра и внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

2.3. Оценка объектов бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества осуществляется:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного самим Обществом, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества, а также по операциям в иностранной валюте производить в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

2.4. Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить обязательную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Генеральным директором Общества.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств по всем счетам бухгалтерского учета, в том числе и по забалансовым счетам.

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- ✓ при смене материально-ответственных лиц;
- ✓ при передаче имущества в аренду;
- ✓ при установлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи ценностей;
- ✓ в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций

- ✓ при списании дебиторской или кредиторской задолженности по юридическим и физическим лицам;
- ✓ при формировании резерва по сомнительным долгам
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества, а также в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации
- ✓ в иных случаях, предусмотренных приказами генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца. Обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год, количество внеплановых инвентаризаций не ограничено. Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются приказами Генерального директора Общества. Сроки проведения инвентаризаций перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются не ранее 01 октября отчетного года и утверждаются приказами Генерального директора Общества.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие, либо рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом генерального директора Общества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации.

Данные результатов проведенных инвентаризаций по основным средствам, нематериальным активам и товарно-материальным ценностям обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ – 26.

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора и относить прочие расходы, либо за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Бухгалтерии обеспечить учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен 3 года.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Общества и относить на прочие доходы. В случае если списываемая кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса (предварительной оплаты), сумму НДС, исчисленную с этого аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), организация при списании кредиторской задолженности должна включить в состав прочих расходов.

Во время проведения инвентаризации выявляются задолженности с истекшим сроком исковой давности, в том числе необоснованно числящиеся в бухгалтерском учете суммы, задолженность по которым не подтверждена первичными документами. Факты наличия задолженности, не подтвержденной первичными документами, фиксируются инвентаризационной комиссией, составляется акт (письменное обоснование), такая задолженность подлежит списанию на прочие доходы или расходы по приказу (распоряжению) руководителя организации вне зависимости от созданного в учете резерва по сомнительным долгам. Резерв созданный на сумму задолженности, не подтвержденной первичными документами, восстанавливается в бухгалтерском учете на соответствующую сумму в периоде выявления отсутствия первичных документов..

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности регулярно подписывать Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами в следующем порядке:

✓ Общие положения:

Акт сверки взаимных расчетов и операций (далее *Акт сверки* или *Акт*) предназначен для сверки состояния расчетов и оборотов за отчетный период.

Периодичность: ежеквартально и по состоянию на конец отчетного периода (год)., по мере необходимости.

✓ Порядок отбора контрагентов для сверки:

в части дебиторской задолженности – акт сверки оформляется с каждым дебитором, задолженность которого на конец отчетного периода превышает 300 тыс. руб., и (или) оборот с которым, за отчетный период превышает 1 миллион руб., за исключением, если дебитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны;

в части кредиторской задолженности - акт сверки оформляется с каждым кредитором, оборот с которым, за отчетный период превышает 1 миллион руб., за исключением, если кредитор является банкротом, юридический и физический адреса неизвестны.

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по расчетам с банками, с бюджетом, государственными внебюджетными фондами систематически производить сверку с соответствующими организациями.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренний контроль

3.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормативными документами, регулирующими порядок ее составления.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год и состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчета о финансовых результатах;
- ✓ приложений к ним (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), в частности отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, прочих пояснений;

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, в налоговый орган по месту нахождения Общества.

Промежуточная отчетность Общества составляется ежемесячно и включает:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должна быть приведена информация:

- ✓ об изменениях учетной политики Общества;
- ✓ сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества;
- ✓ виды доходов каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год и часть расходов соответствующая каждому виду доходов;
- ✓ о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- ✓ об информации по связанным сторонам;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами;
- ✓ а также иные сведения о фактах хозяйственной деятельности, не нашедшие отражения в отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, приложении к бухгалтерскому балансу.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно, исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Последствия события после отчетной даты определяются в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие;

✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Условные активы и обязательства подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходит в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ № 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности и отношение этой суммы к валюте баланса на 31 декабря года, за который выявлена ошибка, составляет не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам организации исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственникам организации, но до даты утверждения такой отчетности собственниками (акционерами), исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется:

✓ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

✓ путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на русском языке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Главному бухгалтеру Общества обеспечить составление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

3.2 Внутренний контроль

Общество организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни путем разработки, утверждения и исполнения соответствующих положений, регламентов.

Контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ревизионной комиссией (ревизором) Общества.

4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

4.1. Капитальные вложения

4.1.1. Учет затрат по строительству объектов

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности и определяются исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене.

Расходами по договору являются расходы, понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору). Косвенные расходы распределению не подлежат и учитываются в общем порядке.

Выручка и расходы по договору рассчитывается способом «по мере готовности» и определяется исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности работ по договору определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Определение выручки, расходов и финансового результата по договору производится с учетом доходов и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по договору.

СМР и работы по монтажу оборудования, выполненные подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете на основании акта (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) и других первичных документов, принятых от подрядной организации; при хозяйственном способе по фактически произведенным затратам на основании первичных учетных документов (табеля, наряды, акты на списание и т. д.).

4.1.2. Учет затрат на приобретение оборудования требующего и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря

Расходы на приобретение оборудования не требующего монтажа, инструмента и хозяйственного инвентаря складываются из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Учет этого имущества осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оборудование, требующее монтажа - это оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

Для учета названного оборудования использовать счет 07 "Оборудование к установке" - здесь отражается цена приобретения имущества, затраты по доставке на склад организации (без учета НДС) и т.п. расходы, т.е. формируется фактическая себестоимость оборудования.

4.1.3. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества, улучшения подразделяются на неотделимые и отделимые.

Если стоимость отделимых улучшений менее 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Если стоимость отделимых улучшений более 40 000 рублей, то арендатор их учитывает единовременно в составе внеоборотных активов.

Неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды признаются собственностью арендодателя.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, и по условиям договора компенсируются арендодателем, то при передаче произведенных капитальных вложений арендодателю арендатор списывает их с кредита счетов учета этих затрат.

Если арендодатель не компенсирует арендатору стоимость произведенных неотделимых улучшений, неотделимые улучшения признаются арендатором амортизируемым имуществом до момента передачи их арендодателю, и если к моменту передачи полностью не амортизированы, то в бухгалтерском учете это будет отражено как выбытие объекта основных средств на прочие расходы.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные основные средства.

4.1.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- ✓ использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Признаются также прочими расходами расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания определяется на основании приказа, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. В случае прекращения использования НИОКР, в т.ч. не давших положительного результата, моментом их списания, является дата принятия решения - приказ о прекращении (списание) использования результатов работ, с последующим учетом данных объектов в составе прочих расходов на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.1.5 Учет незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

4.1.6 Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, а также достройке или дооборудованию определяются техническими службами Общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

4.2. Основные средства

Общество относит к основным средствам активы при одновременном выполнении условий:

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- ✓ Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- ✓ Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, полученные Обществом от собственника имущества или созданные (приобретенные) в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, учитываются на балансе Общества в качестве основных средств, обособляются от основных средств Общества путем организации соответствующего аналитического учета.

Общество организывает учет наличия и движения основных средств Общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 №359

Активы, соответствующие условиям признания основного средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль за их движением по видам «Количественный учет

спецодежды и спецоснастки», «Количественный учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей», «Количественный учет прочих материальных ценностей».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

В составе основных средств учитываются также служебные собаки стоимостью свыше 40000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, при этом уровень существенности в различиях сроков полезного использования и решение об учете таких частей в качестве самостоятельного инвентарного объекта устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения на коренное улучшение земель по участку, находящемуся в распоряжении или собственности Общества, учитывать в составе инвентарного объекта, в который осуществлены капитальные вложения.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект, если не возмещаются арендодателем.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать инвентарный номер при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской или другими доступными способами.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения на данном Обществе.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет.

За инвентарными объектами основных средств, полученными от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, сохранять инвентарные номера собственника.

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку.

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то данные о стоимости этого объекта корректировать в инвентарной карточке./

Ответственность за своевременное отражение операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств возлагается на руководителей подразделений, в распоряжение которых поступают объекты основных средств.

Ответственность за сохранность основных средств возлагается на материально-ответственных лиц подразделений Общества, с материально-ответственными лицами заключаются договоры о материальной ответственности.

4.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), считать сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включать в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Первоначальную стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, признается остаточная стоимость основного средства, сложившаяся у собственника имущества на дату передачи основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Данные о текущей рыночной стоимости должны предоставляться в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление основных средств.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости. Ответственность за своевременное предоставление документов, подтверждающих текущую рыночную стоимость основных средств, выявленных при инвентаризации, несут руководители подразделений, в которых выявлены указанные излишки (основные средства).

4.2.2. Последующая оценка основных средств

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученного от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, результат (результаты) достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации учитывать в качестве самостоятельного объекта

основных средств, при этом производить отметку о произведенных изменениях в инвентарной карточке объекта основных средств.

Затраты на капитальные вложения в арендованные основные средства, которые в соответствии с договором аренды засчитываются в счет оплаты арендной платы, не являются капитальными вложениями в арендованные средства, и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.2.3. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

Амортизацию не начислять по основным средствам:

- ✓ переведенным по решению Генерального директора Общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев);
- ✓ в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- ✓ по мобилизационным мощностям, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества;
- ✓ по земельным участкам и объектам природопользования.

Начисление износа по объектам жилищного фонда, не учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» по установленным нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации производить линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации отражается по дебету счетов учета затрат на производство (для основных средств непроизводственного назначения по дебету счета «Прочие расходы») и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным (созданным) при исполнении концессионного соглашения, а также по учитываемым в качестве самостоятельных объектов результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств, полученных от собственника имущества, отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяет комиссия, специально созданная в Обществе приказом Генерального директора. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества. При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп

амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учетом изменений и дополнений) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

В случае отсутствия в Классификации основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией на основании:

- ✓ технических условий их эксплуатации;
- ✓ рекомендаций изготовителя.

Срок полезного использования объектов основных средств, полученных от собственника имущества, в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, устанавливать равным сроку полезного использования по таким объектам, установленному у собственника, уменьшенному на срок их эксплуатации.

Если срок фактического использования данного основного средства у собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При отсутствии возможности определить срок полезного использования на основании технической документации и рекомендаций изготовителя, а также по объектам основных средств, ранее использованных в другой организации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов;

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются а качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

4.2.4. Реализация и прочее выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ списания в случае морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ✓ передачи по договорам мены, дарения;
- ✓ недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции ;
- ✓ в иных случаях.

Целесообразность дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективность его восстановления, определяет специально созданная приказом Генерального директора комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

4.3. Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. НМА являются активами, поэтому, он должен соответствовать определению и критериям признания для постановки на учет.

Критерии признания:

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, т.е. компания должна обладать контролем над этим активом,
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете могут быть признаны только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий в соответствии с перечнем, установленным статьей 1225 Гражданского Кодекса РФ, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Не относятся к НМА: лицензии, права доступа к ограниченным ресурсам, интернет-сайты, неисключительные права по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии, франчайзинга, расходы, связанные с образованием юридического лица, интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду и т.д. Эти объекты учитываются за балансом у пользователя, в оценке исходя из размера вознаграждения, установленного договором.

4.3.1 Первоначальная оценка НМА

Все НМА, соответствующие определению и критериям признания, должны учитываться по сумме затрат на их приобретение, по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость приобретаемого НМА включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива первоначальная стоимость НМА также включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ.

Первоначальная стоимость, созданных НМА внутри компании дополнительно состоит из:

- ✓ расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА,
- ✓ отчислений на социальные нужды,
- ✓ расходов на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и пр.,
- ✓ иных расходов, непосредственно связанных с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходы организации на НИОКР могут быть капитализированы в качестве НМА если есть:

- ✓ способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке НМА,
- ✓ наличие ресурсов, необходимых для завершения разработки, есть документальное подтверждение выполнения работ,
- ✓ наличие определенности, каким образом НМА будет создавать будущие экономические выгоды,
- ✓ использование результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (демонстрация работ).

Одновременное выполнение этих условий позволяет начать капитализацию расходов по созданию НМА. При этом, на каждую отчетную дату нужно проверять, выполняются ли условия признания разработок (НИОКР). И если одно из условий не выполняется, капитализированные ранее расходы списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Капитализация расходов по созданию НМА прекращается в момент, когда актив готов к использованию.

Для ведения бухгалтерского учета НМА использовать счет 04 "Нематериальные активы".

4.3.2 Последующая оценка НМА

Последующие изменения фактической стоимости НМА не производятся. Переоценка нематериальных активов и оценка их на обесценение не производятся.

4.3.3 Амортизация НМА

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Учет амортизации ведется с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более, чем на 40 процентов), в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.3.4 Списание НМА

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие НМА имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий предусмотренных п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н., а именно:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности Общества на соответствующие виды активов.

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ✓ ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ✓ предоставленные другим организациям займы;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ и прочее.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

Обеспечить аналитический учет финансовых вложений по единицам в ведомости аналитического учета по субконто.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать как минимум следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Аналитический учет ценных бумаг организовать в Книге учета ценных бумаг.

4.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются в соответствии с п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты Общества.

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 отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признавать обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

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

Если на основе имеющейся информации можно сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не списывать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

4.4.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.
- при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

4.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

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

4.5. Денежные документы

Ведение кассовых операций в обществе осуществляется согласно "Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации"(утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П).

К денежным документам относятся оплаченные железнодорожные, авиа- и прочие перевозочные билеты, талоны на бензин, путевки на лечение и отдых, почтовые марки и иные аналогичные бумаги, имеющие денежную оценку.

Денежные документы в сумме фактических затрат на их приобретение учитываются на счете 50 "Касса", субсчет 50-3 "Денежные документы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, ред. от 08.11.2010 №142н). Согласно данной Инструкции необходимо вести аналитический учет денежных документов по их видам. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.

4.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ и оказании услуг юридическим и физическим лицам за плату, при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Учет запасов, принадлежащих Обществу на правах собственности ведется на балансовых счетах рабочего Плана счетов в зависимости от их видов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запорно-регулирующая арматура и фасонные части к ней относятся к товарно-материальным ценностям независимо от стоимости приобретения.

4.6.1. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, включая готовую продукцию, товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся затраты поименованные в: п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, получаемых Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные материально-производственные запасы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных материально-производственных запасов. Данные о текущей рыночной стоимости предоставляются в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление материально-производственных запасов.

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных Обществом целях, включают в себя затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Эти работы могут выполняться как собственными силами Общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной силами Общества предназначенной для собственных нужд Общества, отражается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной силами Общества и предназначенной для реализации, отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по текущей рыночной стоимости.

Материально - производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднемесячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

4.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов) по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетной цены принимается цена, согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов, в случае отсутствия таковой, в качестве учетной цены принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

4.6.3. Учет материально-производственных запасов

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений Общества должны быть сданы в бухгалтерскую службу в сроки установленные графиком документооборота. Бухгалтерская служба Общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

Аналитический учет материалов (количественный учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей, в разрезе каждого подразделения (склада подразделения), а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера).

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются материальные отчеты (расшифровки на списание) отдельно по каждому подразделению (складу подразделения).

Материалы приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу – топливо в тоннах), а отпускается со склада в другой (например, поштучно - топливо в литрах), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на карточках складского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета по переведенным единицам измерения. Перевод материала в другую единицу измерения осуществляется по акту перевода, который оформляется представителями подразделения, на склад которого приходятся материально-производственные запасы. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в Обществе (например, в килограммах), такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в Обществе.

4.6.4. Учет материалов на забалансовых счетах

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные Обществу;
- ✓ от оплаты которых Общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся на Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

Полученные давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Давальческие материалы - это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, с баланса не списываются, а продолжают учитываться на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

4.6.5 *Специальная одежда*

В состав специальной одежды входят: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, ее перечень, а также перечень профессий рабочих и

должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, норма выдачи на год и срок носки утверждается локальным нормативным актом (коллективным договором).

Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

- субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Специальная одежда до передачи в производство (эксплуатацию) учитывается в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета "Материалы" субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Срок полезного использования специальной одежды определяется согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденным Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18 декабря 1998 г. N 51 (зарегистрированы в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 февраля 1999 г., регистрационный номер 1700).

Нормы выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с ТОН защиту от вредных и опасных факторов, определяется локальным нормативным актом (коллективным договором).

Учет списанной в эксплуатацию специальной одежды в течение срока эксплуатации осуществляется на личной карточке учета выдачи СИЗ в количественном выражении по каждому работнику предприятия.

Объект специальной одежды, который выбывает или не используется для выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям, количеству с указанием даты поступления в производство, мест эксплуатации и материально-ответственных лиц – для спецодежды и СИЗ, срок службы которых не превышает 12 месяцев; по наименованиям, количеству, остаточной стоимости с указанием даты поступления в производство, мест эксплуатации и материально ответственных лиц – для спецодежды и СИЗ со сроком службы более 12 месяцев.

Выбытие специальной одежды и специальной обуви в качестве объекта учета производится на основании акта на списание по форме первичного документа, утвержденного Приложением № 2 к настоящему Положению.

4.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- материалы, отпущенные на производство, в случае освоения новых производств, цехов и агрегатов, на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе право использования программных продуктов;
- прочие расходы, соответствующие критериям расходов будущих периодов.

Срок списания устанавливается в календарных днях. В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, дата начала списания и сроки списания определяются приказом Генерального директора Общества.

Платежи за предоставленное право использования (неисключительное право) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока использования, зафиксированного в договоре, а если такой срок не установлен в договоре, то в течение предполагаемого срока использования, устанавливаемого приказом руководителя. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию расходов будущих периодов.

4.8 Учет доходов

Порядок ведения раздельного учета по видам деятельности осуществляется на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000г. №94н, а также с помощью нормативно-справочной информации, что включает в себя набор справочников, регистров, отчетов. Нормативно-справочная информация обеспечивает достоверность, полноту первичной учетной информации, совместимость учетных и отчетных данных для раздельного учета по видам деятельности.

4.8.1. Общие положения по учету доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вклада участников п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н

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

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении

аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг Общество применяет в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные разделом IV ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, признаются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», за каждый отчетный период;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

иные поступления - по мере образования (выявления).

4.8.2. Классификация доходов от обычных видов деятельности для целей раздельного учета

Раздельный учет доходов осуществляется между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»

субконто «номенклатурные группы», тем самым обеспечивается раздельный учет по видам деятельности.

- Доходы по видам деятельности, в рамках которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию, относятся к регулируемым видам деятельности (далее - РВД).

Установлены и осуществляются следующие РВД:

1. холодное водоснабжение, в том числе транспортировка холодной воды, далее водоснабжение
 2. водоотведение, в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод, далее водоотведение
 3. техническое водоснабжение, в том числе транспортировка технической воды, далее техническое водоснабжение
 4. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения , далее подключение к системе водоснабжения
 5. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения, далее подключение к системе водоотведения
 6. инвестиционная надбавка к тарифу на холодную воду, на период действия, далее инвестиционная надбавка на водоснабжение
 7. инвестиционная надбавка к тарифу на водоотведение, на период действия, далее инвестиционная надбавка на водоснабжение
 8. горячее водоснабжение
 9. электроснабжение
 10. теплоснабжение
- Доходы по видам деятельности по оказанию услуг, выполнению работ и продаже товаров, за исключением регулируемых видов деятельности, относятся к нерегулируемым видам деятельности (далее - НВД). Виды деятельности сформированы по совокупности хозяйственных операций, направленных на извлечение дохода, объединенных по определенному признаку (вид номенклатуры, однотипные виды работ и т.д.). Общество осуществляет НВД, предметом которых является реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ (перечень видов деятельности указана в Приложении № 3).

4.8.3. Особенности учета доходов по РВД.

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства регулируется соответствующими нормативно-правовыми актами на федеральном уровне Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, также на уровне муниципального образования.

1. Виды деятельности – «Водоснабжение» и «Водоотведение»

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение» и «Водоотведение» формируются в стоимостном выражении в разрезе групп потребителей и услуг (виды доходов). Предметом деятельности является предоставление материальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению.

- Физические лица

К абонентам - физическим лицам относятся абоненты частного сектора (жилые дома) и жители многоквартирного жилого фонда, выбравшие непосредственную форму управления, а также ТСЖ, ЖСК, УК.

- Бюджетные учреждения

К бюджетным учреждениям относятся учреждения, затраты на оплату коммунальных ресурсов которых финансируются из различных уровней бюджетов, а также унитарные предприятия (МУП, ГУП, ФГУП)

- Юридические лица

К юридическим лицам относятся абоненты, не вошедшие в первые две категории, в том числе индивидуальные предприниматели, а также УК, ТСЖ, ЖСК, непосредственно являющиеся потребителями услуг.

Выручка по виду деятельности «водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения холодной воды в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на холодную воду*
- начисления, произведенные за услуги подачи воды для промывки систем водоснабжения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на холодную воду*
- начисления, произведенные за услуги подачи холодной воды для горячего водоснабжения, исчисленные по *тарифам на холодную воду*

Выручка по виду деятельности «Водоотведение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоотведения в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на водоотведение*
- начисления, произведенные за услуги водоотведения по промывке систем водоснабжения и водоотведения (сервисные услуги), исчисленные по *тарифам на водоотведение*
- начисления, произведенные за сброс поверхностного и дренажного стока (дождевого, талого) с территории абонентов в систему водоотведения, исчисляется в соответствии с «Методическими указаниями по расчету платы за неорганизованный сброс загрязняющих веществ в водные объекты» (утв. Госкомэкологией РФ 29.12.1998)

Выручка по виду деятельности «Техническое водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения технической воды в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений для присоединения к системам водоснабжения и канализации, исчисленные по *тарифам на техническую воду*

Выручка по виду деятельности «Горячее водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения горячей воды в разрезе: по показаниям средств измерений; по нормативам потребления; по пропускной способности устройств и сооружений по *тарифам на горячую воду*

2. Виды деятельности – «Инвестнадбавка на водоснабжение» и «Инвестнадбавка на водоотведение»

Инвестиционная надбавка к тарифу является финансовым ресурсом для обеспечения мероприятий по реализации инвестиционной программы Общества.

3. Виды деятельности - «Подключение к системе водоотведения» и «Подключение к системе водоотведения»

Доходом по видам деятельности «Подключение к системе водоотведения» и «Подключение к системе водоотведения» признается выручка по оказанию материальных услуг по подключению объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, работы по которым завершены, в том числе по долгосрочным обязательствам. Плата за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения является финансовым ресурсом для обеспечения мероприятий по реализации инвестиционной программы Общества.

4. Вид деятельности – «Энергоснабжение»

Доходом по виду деятельности «Энергоснабжение» признается выручка по оказанию услуг по передачи энергии, принятой Обществом от энергоснабжающей организации, субабоненту по присоединенной сети.

5. Вид деятельности – «Теплоснабжение»

Доходом по виду деятельности «Теплоснабжение» признается выручка по оказанию услуг по производству и передачи тепловой энергии абонентам на основании показаний средств измерения и нормативов потребления, исчисленным по тарифам на теплоснабжение.

4.8.4. Особенности учета доходов по НВД.

В обществе по НВД используется затратный и рыночный метод ценообразования, за исключением отдельных видов деятельности по которым формирование цены происходит в зависимости от предмета деятельности и/или условий договора.

Затратный метод ценообразования заключается в разработке плановых калькуляций, которые составляются на отдельные виды оказываемых услуг, выполняемых работ и служат основой для формирования договорных цен. Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости продукции по статьям расходов: прямые расходы и накладные расходы (общепроизводственные и (или) общехозяйственные) и уровень рентабельности. Номенклатура статей расходов закрепляется в калькуляционном листе, форма которого утверждается Генеральным директором.

К видам деятельности, по которым используется затратный метод ценообразования, относятся:

Анализ воды / услуги лаборатории

Врезка в сети

Ликвидация повреждений и аварий, содержание и ремонт сетей

Опломбировка и приемка в эксплуатацию узлов учета, ремонт (вода и стоки)

Отключение, подключение и ограничение на сетях водопровода и канализации

Промывка систем водоснабжения и водоотведения

Прочие коммунальные услуги

Монтаж общедомовых приборов учета

Услуги автотранспорта

К видам деятельности, по которым формирование цены зависит от условий договорных отношений и/или от предмета деятельности относятся:

Агентское вознаграждение

Прочие услуги

Реализация лома черных и цветных металлов

Реализация ОС

Реализация ТМЦ

Реконструкция арендованного имущества

Сдача имущества в аренду

Рыночная цена устанавливается правовым актом Общества на определенный период времени.

4.9. Учет расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

4.9.1. Основные принципы и методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от конкретного вида деятельности в Обществе и связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В Обществе для исчисления себестоимости единицы продукции применяется «Комбинированный способ», который включает в себя:

- Способ суммирования затрат - себестоимость единицы продукции определяют суммированием фактических затрат в момент их возникновения по отдельным стадиям процесса ее производства, переделам. Применяется для видов деятельности: «Водоснабжение», «Водоотведение», «Техническое водоснабжение»
- Способ прямого расчета - деление учтенных по статьям калькуляции фактических затрат в момент их возникновения на количество единиц выпущенной продукции. Применяется в тех видах деятельности, где выпускается один вид продукции. Применяется для видов деятельности: «Техническое водоснабжение».
- Способ исключения затрат на продукцию состоит в том, что затраты по этой продукции исключаются из общих затрат по РВД (водоснабжение и водоотведение горячая вода и техническое водоснабжение) по заранее установленным ценам (плановым калькуляциям) или исключаются на основании установленной базы распределения (в натуральных показателях).
- Способ пропорционального распределения затрат применяется для видов деятельности по распределению косвенных расходов и прочих расходов на производство между видами продукции пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих, учитываемых на счете 20 «Основное производство» по установленным видам деятельности для косвенных расходов.

Процесс учета затрат в системе бухгалтерского учета рассматривается как единый учетный процесс, связанный с учетом выпуска продукции. Система всех учетных работ по учету затрат состоит из нескольких этапов:

1. Первичное отражение затраченных ресурсов в производстве, реализации по мере их возникновения в процессе хозяйственной деятельности. На данном этапе применяется

методика учета затрат по видам деятельности, регулируемая нормативно-правовыми/правовыми актами, что определяет всю совокупность затрат по данным аналитического учета: подразделение, передел, прямые и косвенные расходы, статья затрат, ремонтные работы и реализация программ развития, установленные федеральным законодательством.

- Виды деятельности «Водоснабжение» и «Водоотведение», «Техническое водоснабжение»

При формировании расходов по видам деятельности водоснабжение, водоотведение установлены переделы. К каждому переделу открыта аналитика по видам ремонтных работ: капитальный ремонт, текущий ремонт, аварийный ремонт. Общество ведет учет прямых затрат на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, по следующим переделам:

Водоотведение - вид деятельности

Водоотведение (Очистка стоков)

Водоотведение (Перекачка)

Водоотведение (Транспортировка)

Водоснабжение - вид деятельности

Питьевое водоснабжение (Очистка)

Питьевое водоснабжение (Подъем)

Питьевое водоснабжение (Транспортировка)

Техническое водоснабжение (Подъем)

Горячее водоснабжение

Общество ведет учет косвенных затрат на счетах 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе подразделений, статей затрат.

- Виды деятельности «Инвестнадбавка на водоснабжение», «Инвестнадбавка на водоотведение», «Подключение к системе водоотведения» и «Подключение к системе водоснабжения»

Общество формирует расходы на осуществление мероприятий по увеличению мощности (пропускной способности) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, в том числе расходы на реконструкцию и (или) модернизацию существующих объектов этих систем в форме капитальных вложений. Расходы в виде амортизации, осуществленных капитальных вложений в рамках утвержденных инвестиционных программ, относятся на себестоимость видов деятельности водоснабжение, водоотведение, техническая вода. Данный порядок учета

основывается на том, что расходы на подключение осуществлены для целей оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, техническому водоснабжению.

Учет капитальных вложений по видам деятельности осуществляется на счетах и субсчетах бухгалтерского учета с использованием аналитики нормативно справочной системы.

- Вид деятельности «Энергоснабжение»

Общество ведет учет прямых затрат на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, номенклатурных групп, учет косвенных затрат на счетах 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы в разрезе подразделений, статей затрат.

- Вид деятельности «Теплоснабжение»

Подразделение Общества, осуществляющее производство теплоэнергии несет затраты по трем направлениям на счете 23 "Вспомогательное производство":

-затраты для собственных нужд связанные с видом деятельности «Водоснабжение», «Водоотведение», «Техническое водоснабжение»;

-расходы на горячее водоснабжение сторонним организациям;

-расходы по теплоэнергии сторонним организациям.

Формируются общие затраты по теплоснабжению как для собственных нужд так и для передачи сторонним организациям и по итогам отчетного месяца исключаются затраты по РВД «Теплоснабжение» и «Горячее водоснабжение» на основании установленной базы распределения. Косвенные и прочие расходы формируются по способу пропорционального распределения затрат, установленного настоящей учетной политикой.

- НВД

Для формирования себестоимости НВД применяется способ исключения затрат или способ прямого счета. Для учета затрат по способу прямого счета используются счета учета 20 «Основное производство», 23 "Вспомогательное производство" в соответствующей аналитике субконто, обеспечивая отдельный учет по видам деятельности.

2. Отражение затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также другим временным периодам – ретроспективные, прошлые затраты, затраты отчетного и будущих периодов;
3. В соответствии с установленной базой распределения для косвенных расходов и применяемым способом исчисления себестоимости единицы вида продукции на счете 90.02 «Себестоимость продаж» субконто «Номенклатурные группы» формируется себестоимость по видам деятельности, тем самым обеспечивается отдельный учет затрат.

4.10. Учет займов и кредитов

Задолженность Общества заимодавцу по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В качестве кредиторской задолженности отражается основная (полученная) сумма обязательства по полученному кредиту (займу), что соответствует п. 1 ст. 810 ГК РФ.

В соответствии с ПБУ 15/2008 в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора (договора займа) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Аналитический учет кредиторской задолженности по полученным кредитам (займам), включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Расходы по кредитам (займам) подразделяются в бухгалтерском учете на проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по кредитам (займам).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (на конец каждого месяца), независимо от условий предоставления займа (кредита).

К дополнительным расходам по полученным кредитам (займам) относятся :

Суммы, уплачиваемые за юридические, информационные, консультационные, агентские услуги;

Суммы, уплачиваемые за услуги поручительства;

Суммы, уплачиваемые за проведение экспертизы;

Дополнительные комиссии банков, связанные с получением кредитов;

Другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по полученным кредитам (займам) списываются единовременно в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от периода их оплаты.

Заемные средства в иностранной валюте как средства в расчетах пересчитываются:

на дату совершения операции в иностранной валюте

на каждую отчетную дату

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате кредитору или заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредитов (займов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Затраты по кредиту или займу, взятому в целях погашения ранее взятого кредита (займа) для создания инвестиционного актива, в первоначальную стоимость актива не включаются.

Для признания расходов по займу незавершенные капитальные вложения признаются инвестиционным активом, если они совершены в отношении объектов незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и стоимость которых превышает 200 000 рублей;

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при соблюдении условий, установленных п. 9 ПБУ 15/2008:

расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Если заемные средства истрачены на оплату аванса по приобретению и сооружению инвестиционных активов, а работы не начаты, то проценты не капитализируются, а списываются в расходы текущего периода. С момента начала работ проценты включаются в стоимость инвестиционного актива.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращается и начинается их включение в состав прочих расходов:

при приостановке создания инвестиционного актива на срок более 3 мес. с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления, до первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления создания такого актива (п. 11 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения создания инвестиционного актива (п. 12 ПБУ 15/2008);

с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, в случае если организация начала использовать инвестиционный актив, несмотря на незавершенность работ по его созданию (п. 13 ПБУ 15/2008).

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

В случае если по одному договору приобретается несколько объектов инвестиционного актива, то проценты распределяются пропорционально проектной или сметной стоимости каждого актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

4.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- ✓ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- ✓ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- ✓ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- ✓ вычитаемые временные разницы;
- ✓ налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Аналитический учет постоянных разниц организовать на соответствующем счете учета активов и обязательств (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы» счет 23 «Вспомогательное производство» счет 25 «Общепроизводственные расходы» счет 91 «Прочие доходы и расходы»), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистре аналитического учета – ведомость аналитического учета.

Аналитический учет временных разниц организовать обособленно на соответствующих счетах учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или налогооблагаемая временная разница в регистрах аналитического учета (ведомость аналитического учета).

Установить, что в случае возникновения по одному объекту учета нескольких видов разниц (постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых), указанные разницы подлежат отражению в учете по каждому виду.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Для целей учета текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.12. Резервы

Для целей бухгалтерского учета Общество создает резервы:

- ✓ По сомнительным долгам;
- ✓ Под снижение стоимости материальных ценностей.

4.12.1. Резерв по сомнительным долгам

Просроченная дебиторская задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и иными способами, а также не погашена в сроки, установленные договором, признается сомнительным долгом.

Срок возникновения просроченной задолженности должен быть установлен исходя из конкретных обстоятельств ее возникновения и путем оценки первичных документов (договоров, актов приемки-передачи товаров (работ, услуг), счетов-фактур, платежных документов и других документов). Срок возникновения и сумма задолженности определяется по каждому договору в отдельности или документу расчета, если обязательства не оформлены договором и устанавливается в календарных или банковских днях.

В хозяйственной деятельности присутствуют следующие варианты исполнения обязательств:

а) срок исполнения обязательства обозначен в договоре и есть возможность достоверно определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено

б) срок исполнения обязательства не указан (в этом случае обязательство исполняется в разумный срок согласно [п. 2 ст. 314](#) ГК РФ); Обязательство, не исполненное в разумный срок, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении. Днем предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего предоставление контрагенту товаров (работ/услуг);
- для обязательства по поставке товаров (работ/услуг) – дата документа, подтверждающего перечисление денежных средств контрагенту;

в) срок исполнения обязательства определен моментом востребования (обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из закона, иных правовых актов, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства)

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;
- организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода (месяц, квартал, год). Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- 1) срок возникновения
- 2) тип контрагента
- 3) погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва
- 4) исполнение контрагентом своих обязательств в части графика платежей.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении дебиторской задолженности компаний, входящих в Группу компаний УК «РОСВОДОКАНАЛ».

Оценка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется по следующим видам договоров:

1. По абонентским договорам. Предметом договоров является предоставление клиентам (физическим и юридическим лицам, а также бюджетным организациям) услуг по водоснабжению и водоотведению.
2. По договорам на подключение. Предметом договора является подключение клиентов (юридических лиц) к инфраструктуре.
3. По хозяйственным договорам. Предметом договоров является реализация прочих товаров и услуг, а также покупка товаров, работ, услуг у третьих лиц.

Таблица 1

Группы критериев начисления резерва по сомнительным долгам по абонентским и хозяйственным договорам

Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица	Бюджетные организации
100%-й резерв	<p><u>Раздел I:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. контрагент находится в стадии банкротства либо контрагент оценивается как неплатежеспособный в соответствии со служебной запиской Директора по сбыту, согласованной Генеральным директором и Финансовым директором компании Группы. 2. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Общества проиграет (вне зависимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика). 3. контрагент нарушает согласованный сторонами график погашения просроченной ДЗ (в этом случае резервированию подлежит вся ДЗ, являющаяся просроченной в соответствии с условиями первоначального соглашения). 		
0%-й резерв	<p><u>Раздел II:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 4. предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Общества выиграет, при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче); 5. произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты (поступление денежных средств или товаров, услуг) до даты формирования резерва; 6. имеется согласованный график погашения просроченной ДЗ, который выполняется контрагентом; 7. имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, <i>письменно подтвержденная со стороны Службы сбыта</i> (т.е. контрагент платит всегда, но оборачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.) 8. ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении 		

Расчет % резерва	<p><u>Раздел III:</u></p> <p>По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии разделов I и II (а также в случае, если нет должного подтверждения соответствия критериям разделов I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД* * % **</p> <p>* - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности</p> <p>** - размер процента определяется исходя из Таблицы 2 и Таблицы 3</p>	
------------------	--	--

Критерии из разделов I и II применяются к абонентским и хозяйственным договорам, ДЗ по которым более 300 тыс. руб.

Критерий из раздела III применяется к абонентским и хозяйственным договорам, ДЗ по которым менее 300 тыс. руб.

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам:

- к коммерческим организациям относятся юридические лица и индивидуальные предприниматели;
- к физическим лицам относятся физические лица (Непосредственная форма управления), а также ТСЖ, ЖСК, УК, вне зависимости от того, кто является стороной в договоре.

Таблица 2

Процент резерва с учетом периода просрочки задолженности по ДЗ Водоканалов по абонентским договорам (ДЗ физических лиц и коммерческих организаций)

Водоканал	Просрочка допустима	Предварительное резервирование***	Резервирование
	0 - 90 дней	91 – 365 дней	366 дней и более
	0%	%	100%

*** Процент, использующийся для расчета предварительного резерва, определяется для каждого Водоканала индивидуально по следующему алгоритму:

1. Расчет средневзвешенного процента невозврата ДЗ (= 100% - % собираемости ДЗ по основной деятельности, предоставленный Службой сбыта) за три года
 - а) в течение года – на основе фактических данных по собираемости ДЗ по основной деятельности двух предыдущих лет и скользящего бюджета отчетного года;
 - б) на конец года – на основе фактических данных по собираемости ДЗ по основной деятельности трех последних лет.
2. В случае если полученный в п.1 процент невозврата отличается от показателя, использовавшегося при расчете резерва на конец предыдущего квартала, более чем на 1%, применяется процент невозврата, полученный в п.1. В остальных случаях применяется процент невозврата, использовавшийся при расчете резерва на конец предыдущего квартала. В течение квартала процент невозврата не корректируется.

Для целей расчета резерва по сомнительным долгам дата, с которой ДЗ считается просроченной, рассчитывается следующим образом:

Дата возникновения ДЗ + период отсрочки платежа или поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг (в календарных днях) предусмотренный договором или иным документом.

Под датой возникновения ДЗ понимаем дату платежного документа или дату документа на отгрузку продукции, выполнение работ, предоставление услуг.

В случае если условиями договора не предусмотрена отсрочка платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг, период отсрочки платежа или отгрузки продукции, выполнения работ, предоставления услуг соответствует 7 календарным дням со дня предъявления кредитором требования о его исполнении (ст. 314 ГК РФ).

Днём предъявления требования считается:

- для обязательства по оплате работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего предоставление контрагенту работ/услуг;
- для обязательства по поставке товаров/работ/услуг – дата первичного документа, фиксирующего перечисление аванса поставщику/подрядчику.

Таблица 3

Процент резерва с учетом периода просрочки задолженности по хозяйственным договорам Водоканалов, а также по всем видам ДЗ остальных предприятий Группы (ДЗ физических лиц и коммерческих организаций)

0-60 дней	61-180 дней	181-270 дней	271-365 дней	более года
0%	25%	50%	75%	100%

ДЗ по договорам на подключение возникает при отражении выручки по договорам на подключение на основании подписанного Акта технического освидетельствования (см. п. 3.13).

Критерии оценки ДЗ по договорам на подключение для целей начисления резерва по сомнительным долгам описаны в таблице 4.

Таблица 4

Критерии начисления резерва по сомнительным долгам по договорам на подключение

Тип резерва	Критерии
Резерв 0%	<u>Критерий 0:</u> Договор ожидается к подписанию.
Резерв 0%	<u>Критерий 1</u> Строительство объектов коммунальной инфраструктуры выполняется, график платежей не нарушен.
Резерв 100%	<u>Критерий 2:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо подписать дополнительное соглашение с новым графиком платежей и датой подключения
Резерв 100%	<u>Критерий 3:</u> Платежи осуществляются с нарушением графика, необходимо приступить к проработке вопроса о расторжении договора.
Резерв 100%	<u>Критерий 4:</u> Принято решение о расторжении договора.
Резерв 100%	<u>Критерий 5:</u> Договор расторгнут либо принято решение о расторжении договора.
Резерв 0%	<u>Критерий 6:</u> Договор исполнен.

4.12.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В целях создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- ✓ неликвидные материальные запасы
- ✓ невостребованные материальные запасы
- ✓ материальные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость

Неликвидными признаются материальные запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств.

К не востребовавшимся относятся материальные запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Материальные запасы относятся к этой категории, если их использование не производилось в течение отчетного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются не востребовавшимися аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи материальных запасов. Данные о рыночной цене подтверждаются документально. Подтверждением являются прайс-листы торгующих организаций; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Для создания резерва проводится анализ по каждой единице материально-производственных запасов, принятой к учету. По данным складского и бухгалтерского учета отдельно выявляются те наименования материально-производственных запасов, по которым отсутствовало движение за период больше года (12 месяцев) и за период меньше 12 месяцев. Подразделения Общества поясняют причины наличия таких запасов и выявляют среди них неликвидные и не востребовавшиеся запасы. Кроме того, подразделениями производится оценка наличия неликвидных запасов среди материально-производственных запасов, по которым наблюдалось движение в течение года.

Если стоимость (по данным бухгалтерского учета) выявленных неликвидных и не востребовавшихся материалов не превышает 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, то резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создается.

При выявлении неликвидных и не востребовавшихся запасов на сумму более 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей рассчитываются суммы обесценения материально-производственных запасов на отчетную дату в соответствии со следующей методикой:

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и не востребовавшимся МПЗ, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде – резерв создается в сумме превышения балансовой стоимости над предполагаемой ценой реализации. Предполагаемая цена реализации – действующая на момент расчета рыночная цена, по которой можно продать МПЗ.
- По неликвидным и не востребовавшимся МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.

Общая сумма резерва определяется путем сложения сумм обесценения по каждому виду МПЗ. Начисление резерва отражается: Дт счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Корректировка резерва производится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Для этого Службой материально-технического снабжения предоставляется информация об изменениях рыночной цены материально-производственных запасов Общества. При повышении рыночной стоимости материальных запасов, по которым ранее был создан резерв, производится корректировка начисленных сумм резерва. Кроме того, начисленные суммы резерва списываются по мере отпуска в производство (реализации) материальных ценностей, по которым был создан резерв. Списание сумм резерва

оформляется: Дт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», Кт счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом суммы начисленного резерва.

4.13. Оценочные обязательства

Для целей бухгалтерского учета Общество признает оценочное обязательство на оплату отпусков.

При наличии решения руководителя Общества о выплате вознаграждения по итогам работы за год, Общество признает оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

4.13.1 Оценочные обязательства на оплату отпусков

В целях признания оценочных обязательств на оплату отпусков рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отработанного работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. В результате применения системы накапливаемых оплачиваемых отпусков, отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты при уходе в очередной отпуск, при увольнении. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользуемые отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

- а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;
- б) обязанность может быть надежно оценена.

Оценка (расчет) обязательств на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании информации, предоставляемой Дирекцией по персоналу Общества о неиспользованных каждым работником Общества на конец отчетного периода дней отпуска. При проведении расчета определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев с учетом месяца на

конец которого производится расчет. Расчет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с регистром «Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета». Оценочные обязательства формируются с учетом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС) и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев. При расчете обязательств учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов.

В средний заработок включаются все предусмотренные системой оплаты труда, другими распорядительными документами Общества виды выплат, учитываемые в среднем заработке в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства России от 24.12.2007г. №922).

Расчет оценочных обязательств для целей отчетности разделен на следующие составные части:

- заработную плату основного производственного персонала (Д 20, 21, 23, 25 К 70, 69);
- административного персонала и персонала, вовлеченного в сбыт (Д 26 К 70, 69).

Также существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчете оценочных обязательств:

- заработная плата, капитализированная на счете 08 или учитываемая на счете 29;
- заработная плата персонала, вовлеченного в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование);
- прочие компенсации и выплаты, начисленные на счет 91.

Признание оценочных обязательств осуществляется по дебету счета бухгалтерского учета, соответствующего счету затрат, на который относится заработная плата работника и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов.

Сумма фактически начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним, списывается в счет признания затрат по оценочным обязательствам. При превышении суммы фактически начисленных в месяце ухода работника в отпуск в его пользу отпускных и страховых взносов суммы оценочного обязательства на оплату отпуска в отношении данного работника сумма превышения списывается на счет затрат.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. По результатам инвентаризации определяются остатки недоиспользованных сумм обязательств, которые переносятся на следующий отчетный период (год). Излишне начисленные суммы оценочных обязательств относятся на счет 91.1 «Прочие доходы». При инвентаризации обязательств на конец отчетного периода (год) страховые взносы рассчитываются исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на следующий отчетный период.

4.13.2 Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Методика оценки обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год заключается в установлении предполагаемого размера оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год, порядка расчета ежемесячных изменений обязательств, а также в установлении других особенностей, связанных с оценкой обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется в соответствии со штатным расписанием и коллективным договором, а также исходя из сложившейся практики выплаты вознаграждения по результатам работы за год,

для каждого работника Общества. Предполагаемая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год оценивается ежемесячно исходя из фактического ежемесячного размера оплаты труда каждого работника Общества и стажа его работы, рассчитанного на конец отчетного периода, в котором производится оценка обязательств. Данный порядок применяется в отношении обязательств перед всеми работниками за исключением работников, сумма предполагаемого вознаграждения которых рассчитывается в соответствии с локальным нормативным актом Общества, устанавливающим особый порядок выплаты годового вознаграждения (премии).

Для оценки (расчета) обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год увеличивается на величину страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы), рассчитанную с указанной суммы.

При этом страховые взносы с предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитываются, исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на отчетный период, в котором оцениваются обязательства. При расчете обязательств учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов.

По вновь принятым в текущем (отчетном) году работникам обязательства рассчитываются, начиная с месяца приема на работу.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится в дебет счетов затрат, на которые относится заработная плата работников и кредит счета учета резервов предстоящих расходов.

По работникам, прекратившим трудовой договор, оценка обязательств прекращается с месяца увольнения.

Сумма фактически начисленного вознаграждения и страховых взносов, относящихся к нему, списывается в счет исполнения обязательств.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация оценочных обязательств. Недоиспользованная на конец отчетного периода сумма обязательств на последнюю дату текущего отчетного периода включается в доходы. При недостаточности средств фактически начисленных обязательств, сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

В случае, если в течение отчетного периода начисление годового вознаграждения (премии) за данный отчетный период работникам Общества, либо части работников Общества не произведено, при этом начисление вознаграждения в соответствии с коллективным договором, либо локальным нормативным актом планируется произвести в следующем отчетном периоде, то при проведении инвентаризации уточняется размер предполагаемого вознаграждения по итогам работы за год. По результатам инвентаризации неиспользованные суммы оценочных обязательств переносятся на следующий год (не включается на последнюю дату текущего отчетного периода в доходы). При проведении инвентаризации в данном случае сумма принятых к учету в течение отчетного периода оценочных обязательств сравнивается с суммой предполагаемого к выплате в следующем отчетном периоде годового вознаграждения (премии) за текущий отчетный период, увеличенной на сумму страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы) по ставке, установленной законодательством на следующий отчетный период.

4.14 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, иные финансовые вложения, в том числе открытые в кредитных организациях срочные депозиты, когда они имеют короткий срок погашения - три месяца с даты приобретения (открытия) или менее.

5. Ответственность

Главному бухгалтеру и сотрудникам бухгалтерии обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ “О бухгалтерском учете”, другими нормативными актами и в соответствии с настоящим Положением.

Руководителям, сотрудникам бухгалтерии и всем лицам, ответственным за составление первичных документов неукоснительно выполнять требования главного бухгалтера в части порядка оформления, составления первичных бухгалтерских документов, отчетов, их представления в бухгалтерию для формирования бухгалтерского отчета.

Генеральный директор



С.Ю.Шишов



7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку лицо, предоставившее обеспечение не осуществлял экспорта продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества лица, предоставившего обеспечение после даты окончания последнего завершенного отчетного года
Существенные изменения отсутствуют.

7.7. Сведения об участии лица, предоставившего обеспечение в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвовало/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала.

Раздел VIII. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала лица, предоставившего обеспечение

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **10 000 тыс. руб.**

Размер долей участников общества:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "РВК - Инвест"**

Доля участника в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **99.9**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»**

Доля участника в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0.01**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам лица, предоставившего обеспечение:

Уставный капитал соответствует учредительным документам лица, предоставившего обеспечение.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала лица, предоставившего обеспечение
Изменений размера УК за последний заверченный год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение

Наименование высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников (п. 18.1. ст. 18 Устава Лица, предоставившего обеспечение).

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение: В соответствии со статьей 21.1. Устава Лица, предоставившего обеспечение внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии со статьей 21.2. Устава Лица, предоставившего обеспечение Единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;**

- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.**

В соответствии со статьей 22.1. Устава Лица, предоставившего обеспечение Созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

В соответствии со статьей 22.2. Устава Лица, предоставившего обеспечение Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично

под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии со статьей 22.3 Устава лица, предоставившего обеспечение в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.

В соответствии со статьей 22.4. Устава лица, предоставившего обеспечение информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанная информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

В соответствии со статьей 22.5. Устава лица, предоставившего обеспечение проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и настоящего Устава Общества. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок направления (предъявления) таких предложений:

В соответствии со статьей 20.2 Устава Лица, предоставившего обеспечение Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии со статьей 21.1 Устава Лица, предоставившего обеспечение Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии со статьей 21.2. Устава лица, предоставившего обеспечение единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного

Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;

если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

В соответствии с п.20.1. Устава лица, предоставившего обеспечение Очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.

В соответствии с п.21.1. Устава лица, предоставившего обеспечение Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии со статьей 22.2 Устава лица, предоставившего обеспечение орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии со статьей 22.3 Устава лица, предоставившего обеспечение в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

В соответствии со статьей 22.4 Устава лица, предоставившего обеспечение к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанная информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по

требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

В соответствии со статьей 22.5. Устава лица, предоставившего обеспечение Проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и Устава лица, предоставившего обеспечение. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники. Порядок оглашения (доведения до сведения участников лица, предоставившего обеспечение) решений, принятых высшим органом управления лица, предоставившего обеспечение, а также итогов голосования.

В соответствии с п.22.7. Устава лица, предоставившего обеспечение единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых лицо, предоставившее обеспечение владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Организации, в которых лицо, предоставившее обеспечение владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций отсутствуют.

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных лицом, предоставившим обеспечение
Указанные сделки за последний заверченный отчетный год, не совершались.

За 1 квартал 2015 года:

Указанные сделки за отчетный период 2015г., не совершались.

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах лица, предоставившего обеспечение
Кредитный рейтинг лицу, предоставившему обеспечение с момента его государственной регистрации, не присваивался.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций лица, предоставившего обеспечение
Лицо, предоставившее обеспечение не является акционерным обществом

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, за исключением акций лица, предоставившего обеспечение

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены
Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными
Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям лица, предоставившего обеспечение с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям лица, предоставившего обеспечение с обеспечением:
Лицо, предоставившее обеспечение, не регистрировало проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги

лица, предоставившего обеспечение

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, ведение реестра не осуществляется.

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

- *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;*
- *Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
- *Федеральный Закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
- *Федеральный закон от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;*
- *Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений»;*
- *Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;*
- *Федеральный закон от 07.08.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;*
- *Инструкция ЦБ РФ от 07.06.04 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов».*
- *Иные законодательные акты.*

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение, а также о доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не является акционерным обществом

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляло эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

Отсутствуют.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и лице, предоставившем обеспечение представляемых ценных бумаг, право собственности, на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками:

Лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками