

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РВК-Финанс»

Код эмитента:

3	6	3	2	0
---	---	---	---	---

 –

R

за I квартал 20 15 года

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

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор <i>Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»</i>	 (подпись) Н.А. Карадуман
Дата " <u>14</u> " мая 20 <u>15</u> г.	
Главный бухгалтер <i>Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»</i>	 (подпись) А. Демкова
Дата " <u>14</u> " мая 20 <u>15</u> г.	



Контактное лицо:	Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» Н.А. Карадуман (указываются должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента)
Телефон:	+7 (495) 514-0211 (указывается номер (номера) телефона контактного лица)
Факс:	+7 (495) 514-0211 (указывается номер (номера) факса эмитента)
Адрес электронной почты:	office@rosvodokanal.ru (указывается адрес электронной почты контактного лица (если имеется))
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693

Оглавление	2
Введение	3
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента	8
1.4. Сведения о консультантах эмитента	8
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	8
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	9
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	9
2.2. Рыночная капитализация эмитента	9
2.3. Обязательства эмитента	9
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	9
2.3.2. Кредитная история эмитента	12
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	15
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	15
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	15
2.4.1. Отраслевые риски	15
2.4.2. Страновые и региональные риски	16
2.4.3. Финансовые риски	20
2.4.4. Правовые риски	21
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	22
2.4.6. Стратегический риск	22
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	22
2.4.8. Банковские риски	22
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	23
3.1. История создания и развитие эмитента	23
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	23
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	23
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	23
3.1.4. Контактная информация	24
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	24
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	24
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	24
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	24
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	24
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	26
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	26
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	28
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	28
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	28
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	28
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	28
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	30
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	30
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	30
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	32
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	32
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	33
4.3. Финансовые вложения эмитента	33
4.4. Нематериальные активы эмитента	35
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	36

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	36
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	41
4.8. Конкуренты эмитента	41

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	43
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	46
5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	47
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	47
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	47
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	48
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	48
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	48

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	49
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, 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	49
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	49
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	49
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	49
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	50
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	50

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	52
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	121
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	126
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	126
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	149
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года	149
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	149

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	150
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	150
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	150
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	150
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	152
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	152

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	152
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	153
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	153
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	153
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	154
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	157
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием	161
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	161
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	161
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	161
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	161
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	161
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	161
8.8. Иные сведения	167
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности, на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	167

Введение

Во введении эмитент указывает основания возникновения у него обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета в соответствии со ст. 30 Федерального закона от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в связи с государственной регистрацией выпуска ценных бумаг, сопровождавшегося регистрацией проспекта ценных бумаг и допуском ценных бумаг (облигаций) к организованным торгам.

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **АО «АЛЬФА-БАНК»**

Место нахождения: **107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27**

ИНН: **7728168971**

Номера счета: **40702810801400001366**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **044525593**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810200000000593**

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **ПАО Банк «ФК Открытие»**

Место нахождения: **115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4**

ИНН: **7706092528**

Номер счета: **40701810901700000075**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **044525985**

Номер корреспондентского счета: **30101810300000000985**

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

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.**

Отчетный год (годы) из числа последних пяти заверченных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка отчетности эмитента:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2010		
2011		

2012		
2013		
2014		2014

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, 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 эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

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

Долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента, нет;

Эмитент заемных средств аудитором (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не предоставлял;

Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей, нет;

Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет.

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, отсутствует.

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

Работы в рамках специальных аудиторских заданий аудитором не проводились.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором (аудиторской организацией) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги:

В соответствии с п. 9 п. 20.2 Статьи 20 Устава эмитента к исключительной компетенции общего собрания участников относится определение размера оплаты услуг аудитора.

Общая стоимость аудиторских услуг согласно дог. №01/2406145/005/14-РВКФ от 31.07.2014г. составляет 122 400,00 (Сто двадцать две тысячи четыреста) рублей 00 копеек.

За независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2014 г., аудитор по состоянию на 31.03.2015 г. получил вознаграждение в размере 122 400,00 (сто двадцать две тысячи четыреста) руб.

Общая стоимость аудиторских услуг согласно дог. №09/1411142/007/14-РВКФ от 05.12.2014 г. составляет 214 400,00 (Двести четырнадцать тысяч) рублей 00 копеек. За проведение аудиторской проверки годовой консолидированной отчетности ООО «РВК-Финанс» по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) за 2014 год, за 2013 год и начальных показателей баланса на 01.01.2013 года, аудитор по состоянию 31.03.2015 года получил предоплату в размере 50% - 107 000,00 (сто семь тысяч) рублей.

Общая стоимость по оказанию услуг по подготовке отчетности по международным стандартам, согласно дог. №14-03/ТО-11/006/14-РВКФ от 05.12.2014 г. составляет 240 400,00 (Двести сорок тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

За подготовку консолидированной финансовой отчетности Эмитента в соответствии с МСФО за 2014 г., аудитор по состоянию 31.03.2015 года получил предоплату в размере 50% - 120 000,00 (сто двадцать тысяч) рублей.

Оплата осуществляется путем внесения авансового платежа в размере 50% от стоимости аудиторских услуг, не позднее, чем за 5 банковских дней до начала оказания услуг.

Окончательный расчет за оказанные услуги производится в течение 10 банковских дней с момента получения аудиторского заключения. Просроченные платежи отсутствуют.
В отношении проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, а также консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, по состоянию на 31.03.2015г. аудитор не выбран.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В отношении оценщика (оценщиков), привлеченного (привлеченных) эмитентом для определения рыночной стоимости:

размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены), при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев;

имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены), при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев;

имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;

имущества, являющегося предметом крупных сделок, иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом эмитента распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев;

а также в отношении оценщика эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом, указываются:

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Наименование должности Руководителя Эмитента: **Генеральный директор.**

ФИО: **Карадуман Инна Александровна.**

Год рождения: **1973.**

Сведения об основном месте работы: **Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал».**

Должность по основному месту работы: **Финансовый директор.**

Наименование должности лица, осуществляющего функции Главного бухгалтера Эмитента: **Главный бухгалтер.**

ФИО: **Демкова Светлана Алексеевна.**

Год рождения: **1966.**

Сведения об основном месте работы: **Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал».**

Должность по основному месту работы: **Главный бухгалтер.**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента за последний заверченный 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**

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Производительность труда, тыс. руб./чел.	25013	100393	23878	98308
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	69,61	69,06	67,19	66,68
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,90	0,87	0,98	0,98
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	3476	11	-181,54	35,21
Уровень просроченной задолженности, %	0	0	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Производительность труда – индикатор, характеризующий объем выпущенной продукции на одного работника и рассчитывается как частное от деления выручки за отчетный период на среднесписочную численность работников. Производительность труда эмитента за 3 мес. 2015 г. составила 25013 тыс. руб. на человека, за 2014 г. – 100393 тыс. руб. на человека.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу является индикатором финансовой зависимости. Оно показывает, насколько эмитент зависит от привлеченных средств. Превышение уровня задолженности над собственным капиталом за 3 мес. 2015 года и 2014 года сложилось вследствие того, что в ноябре 2010 года эмитент разместил облигации серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала отражает долю долгосрочной задолженности эмитента в составе перманентного (постоянного) капитала. Значения данного показателя за 3 мес. 2015 года на уровне 0,90 связано с размещением эмитентом облигаций серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Коэффициент покрытия долгов текущими доходами (прибылью) показывает, насколько операционная прибыль эмитента покрывает его текущие долги. Значение данного показателя на уровне 3476 за 3 мес. 2015 года отражает перевод задолженности по облигационному займу из раздела «Долгосрочные Обязательства» в раздел «Краткосрочные Обязательства» бухгалтерского баланса в связи с офертой в ноябре 2013г. За 2014 год показатель имел значение 11.

Уровень просроченной задолженности на 31.12.2014 года и 31.03.2015 года равен нулю, т.к. в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств эмитента просроченные обязательства отсутствуют, что говорит о погашении эмитентом своих обязательств без задержек.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом, в связи с этим информация по данному пункту не приводится.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На дату окончания последнего заверченного отчетного года: 2014

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
-------------------------	--------------------------------

Долгосрочные заемные средства	325536
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	325636
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	3175575
в том числе:	
кредиты	135333
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3040242
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности эмитента:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Общий размер кредиторской задолженности	24
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	0
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	24
из нее просроченная	0

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 за соответствующий отчетный период, по каждому такому кредитору указываются:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

Место нахождения: **656037, Алтайский край, Барнаул г., Калинина пр-кт, д. 116**

ИНН: **2221064060**

ОГРН: **1042201872800**

Сумма задолженности: **24 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
отсутствуют

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0.**

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

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	461517
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	461517
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	3111258
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3111258
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности эмитента:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
Общий размер кредиторской задолженности	36
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	0
из нее просроченная	0

перед персоналом организации	11
из нее просроченная	0
прочая	24
из нее просроченная	0

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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 за соответствующий отчетный период, по каждому такому кредитору указываются:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

Место нахождения: **656037, Алтайский край, Барнаул г., Калинина пр-кт, д. 116**

ИНН: **2221064060**

ОГРН: **1042201872800**

Сумма задолженности: **24 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствуют**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0.**

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом 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 эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными:

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	3 000 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	3 000 000 000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,27
Количество процентных (купонных)	10

периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	09.11.2015
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Договор займа № 011/12-РВКИ/005/12-РВКФ от 27.06.2012	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест", 115191, г. Москва, Гамсоновский пер, 2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	136 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	136 000 000
Срок кредита (займа), (лет)	4
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	1
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	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Кредит, Соглашение № 522 о порядке и условиях кредитования в российских рублях от 06.05.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Открытое акционерное общество "АЛЬФА-БАНК", 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, 27
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	135 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	0
Срок кредита (займа), (лет)	5,66
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12,52

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	<i>Нет</i>
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Договор займа № 078/14-УК/004/14-РФКФ от 07.08.2014	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью УК "РОСВОДОКАНАЛ", 115191, г. Москва, Гамсоновский пер, 2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	136 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	136 000 000
Срок кредита (займа), (лет)	2
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	1
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	<i>Нет</i>
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	06.08.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Договор займа № 005/15-УК/001/15-РВК-Ф от 01.02.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью УК "РОСВОДОКАНАЛ", 115191, г. Москва, Гамсоновский пер, 2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	135 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	135 000 000
Срок кредита (займа), (лет)	2

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	1
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	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.01.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Указанные обязательства отсутствуют.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента 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 Эмитента.

2.4.1. Отраслевые риски

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

Внешний рынок

Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке и, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, не несет.

Эмитент создан с целью централизованного привлечения финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Внутренний рынок

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям на внутреннем рынке, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;*
- ослабление рубля;*
- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;*
- масштабный отток капитала и ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- дальнейшее замедление экономического роста в России;*
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;*
- ухудшение кредитоспособности и платежеспособности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».*

Перечисленные риски могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» и/или сроках таких заимствований.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как довольно существенные. Однако следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля эмитента.

Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство РФ проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов. В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Эмитент планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Способность эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Облигациям в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением поручителей, входящих в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Значительное ухудшение финансово-хозяйственных результатов деятельности поручителей эмитента, входящих в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ», могут привести к их неспособности выполнить свои обязательства перед эмитентом, что приведет к невозможности исполнения эмитентом своих обязательств по облигациям перед инвесторами. Эмитент оценивает данный риск как маловероятный.

При наступлении указанных факторов Эмитент предпримет все возможные действия для устранения негативных последствий, а при невозможности устранения постарается уменьшить все возможные негативные последствия, вызванные наступлением факторов, описанных выше, и сохранить способность своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Облигациям.

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

Внутренний рынок

Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям как минимальный в связи с тем, что Эмитент не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента.

Внешний рынок

Эмитент не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, Эмитент не несет.

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

Внутренний рынок

Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям как минимальный. Срок и стоимость денежных ресурсов, предоставляемых Эмитентом Группе компаний «РОСВОДОКАНАЛ», будет определяться сроком и стоимостью денежных ресурсов, привлекаемых Эмитентом на финансовых рынках, а также потребностями Эмитента по обеспечению его основной деятельности.

Внешний рынок

Эмитент не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, Эмитент не несет.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, в городе Москве.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период:

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. Тем не менее ухудшение качества активов может не сразу проявляться в показателях отчетности — вследствие временных мер Банка России, которые позволяют банкам использовать при расчете валютных активов более благоприятный валютный курс и применять более «мягкую» политику резервирования. По оценкам агентства, экономика будет расти примерно на 0,5% ежегодно в 2015-2018гг., что ниже средних темпов роста в предыдущие четыре года (2,4%). Этот ограниченный рост — отчасти следствие структурного замедления темпов роста экономики, начавшегося еще до украинского кризиса. Вместе с тем он отражает отсутствие внешнего финансирования вследствие введения экономических санкций и резкое снижение цен на нефть. Ослабление рубля будет оказывать негативное влияние на уровень ВВП на душу населения в долларовом эквиваленте, который, прогнозируется на уровне 8 600 долл. в 2015 г. Ослабление покупательной способности внутри страны в результате обесценения рубля и роста инфляции может и в дальнейшем влиять на перспективы роста экономики России. Давление со стороны платежного баланса ослабило экономику. Россия испытывает значительные проблемы, обусловленные резким ухудшением условий торговли, но, несмотря на это, **Standard & Poor's** ожидает, что в 2015-2018гг. счет текущих операций (СТО) останется профицитным вследствие сжатия импорта (последовательного снижения спроса на импорт). Давление со стороны платежного баланса в первую очередь сказывается на финансовом счете. Нетто-отток капитала из частного сектора в среднем составлял 57 млрд. долл. ежегодно на протяжении 2009-2013гг. и увеличился до 152 млрд. долл. в 2014 г. Ситуация может стать еще более сложной для тех российских компаний и банков, которые должны будут обслуживать свои обязательства в иностранной валюте, не имея соответствующего потока выручки в иностранной валюте. **Standard & Poor's** оценивает потребности во внешнем финансировании Российской Федерации в 2015 г. на уровне почти 85% поступлений по СТО плюс доступные резервы, и ожидает, что часть этих потребностей будет обеспечена продажей долларов со стороны Банка России, потенциально увеличивая давление на его резервы. Тем не менее, Россия поддерживает позицию внешнего нетто-кредитора. Агентство ожидает, что превышение внешних активов над обязательствами (показатель «узких» чистых внешних активов) составит около 9% поступлений по СТО на протяжении горизонта прогнозирования — в 2015-2018 гг. (ликвидные внешние активы государственного и банковского сектора минус внешний долг).

10 ноября 2014 г. Банк России изменил действовавший механизм курсовой политики, перейдя от прежнего механизма — интервала допустимых значений стоимости бивалютной корзины (операционный интервал) и регулярных интервенций на границах указанного интервала и за его пределами к более свободному плавающему курсу, с возможными валютными интервенциями в случае возникновения угроз для финансовой стабильности. Это должно позволить Банку России использовать более консервативный подход к сохранению резервов. Исторически существует сильная корреляция между внешней стоимостью российской валюты и ценами на нефть, что и было продемонстрировано на протяжении прошедших 12 месяцев. Для того чтобы снизить зависимость от колебаний цен на нефть, в 2013 г. правительство ввело фискальное правило, ограничивающее расходы правительства привязкой к долгосрочным (историческим) ценам на нефть и также ограничивающее дефицит федерального правительства 1% ВВП. Эта мера должна позволить накапливать резервы в периоды высоких цен на нефть и расходовать их, когда цены падают, снижая, таким образом, цикличность фискальной политики. **Standard &**

Рейтинг-агентство Standard & Poor's ожидает, что фискальная политика может быть в значительной степени ослаблена, так как резкое снижение цен на нефть в сравнении с историческими ценами делает возможным гораздо больший размер дефицита. Обесценение рубля способствовало поддержанию фискальной позиции правительства в 2014 г., поскольку примерно 50% доходов правительства составляют поступления от нефти и газа, номинированные в долларах США. С начала 2014 г. цена на нефть в долларах США снизилась на 55% (но лишь на 10% в рублевом выражении). В результате, бюджет федерального правительства в 2014 г. был исполнен с небольшим дефицитом в 0,5% ВВП. Тем не менее, балансы бюджетов региональных и местных органов власти будут ухудшаться, так как эти правительства несут бремя увеличившихся расходов на зарплаты работников бюджетного сектора. В целом, по оценкам Standard & Poor's, бюджет расширенного правительства был исполнен с дефицитом в 1,3% ВВП в 2014 г., тогда как в 2015-2018 гг. дефицит в среднем составит 2,5%. Поддержка банковскому сектору путем размещения облигаций государственного займа в размере 1 трлн руб. (около 1,4% ВВП) была одобрена в 2014 г. и включена в состав обязательств правительства. Standard & Poor's рассматривает небольшой чистый долг расширенного правительства как позитивный рейтинговый фактор на фоне низких процентных платежей (как процентов от доходов). Активы Резервного фонда и Фонда национального благосостояния составляют в общей сложности 14% ВВП (хотя около 1% ВВП из них, составляют инвестиции в неликвидные внутренние активы). Агентство полагает, что правительство увеличит поддержку экономики и финансовой системы с помощью этих фондов. 500 млрд. руб. (около 0,7% ВВП) средств Резервного фонда будет размещено на депозитах Министерства финансов в российских банках с целью улучшения их ликвидности. Это увеличит неликвидную часть резервов правительства, хотя мы понимаем, что в будущем эти средства могут быть использованы для финансирования дефицита. Standard & Poor's рассматривает эффективность институциональной системы и системы управления в России как негативный рейтинговый фактор и отмечает высокую степень централизации политической власти на фоне слабой системы сдержек и противовесов. В настоящее время агентство не ожидает, что в пределах горизонта прогнозирования (2015-2018гг.) правительство будет способно решительно и эффективно устранять долгосрочные структурные проблемы, которые препятствуют повышению темпов экономического роста и связаны с высоким уровнем восприятия коррупции, слабым соблюдением принципа верховенства закона, преобладающей ролью государства в экономике и неблагоприятным деловым и инвестиционным климатом.

Кроме того, 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 Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основными страновыми и региональными рисками, влияющими на деятельность Эмитента, 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, и, как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Эмитента.

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 Эмитента:

- 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 Эмитента. 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 Эмитенту доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на деятельности Эмитента 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 Эмитента.

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 Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам Эмитента, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Москва и Московская область

Эмитент расположен на территории г. Москвы, которая имеет чрезвычайно выгодное географическое положение. Это политический, экономический и финансовый центр Российской Федерации, с устойчивой и диверсифицированной экономикой, хорошо развитым сектором услуг и высоким уровнем благосостояния населения, в несколько раз превышающим средний по России показатель. Город Москва обладает многолетней безупречной кредитной историей. По мнению рейтинговых агентств, позитивное влияние на кредитоспособность Москвы оказывают низкий уровень долговой нагрузки на бюджет, сбалансированная структура долга и значительный объем денежных средств, накопленный городом на своих счетах. Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

16 января 2015 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings понизило с уровня «BBB» до «BBB-» долгосрочный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) в иностранной и национальной валютах города Москвы. Также Fitch понизило долгосрочный рейтинг необеспеченного долга Москвы с «BBB» до «BBB-». Проведенные рейтинговые действия в отношении города Москвы последовали за понижением агентством Fitch долгосрочных РДЭ Российской Федерации в иностранной и национальной валюте с уровня «BBB» до «BBB-» с "негативным" прогнозом. Поскольку, как отмечает агентство, в соответствии с применяемой методологией "местные и региональные органы власти могут иметь рейтинги выше суверенного только при исключительных обстоятельствах".

В опубликованных в начале декабря прошлого года материалах агентства Fitch отмечалось, что Москва имеет "высокие показатели благосостояния и сильную экономику, хорошие бюджетные показатели, гибкость капитальных расходов и сильные коэффициенты обеспеченности долга".

20 января 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило на одну ступень рейтинговую шкалу рейтингов Москвы: рейтинг эмитента в иностранной и национальной валютах и рейтинг старших необеспеченных долговых обязательств в иностранной валюте понижены с «Baa2» до «Baa3» и поставлены на пересмотр в сторону понижения. При этом, как поясняет Moody's, "понижение рейтингов города Москвы отражает ее сильные институциональные связи с федеральным правительством и отсутствие у нее особого

статуса, что не позволяет ей иметь рейтинги, превышающие суверенный".

29 января текущего года Служба кредитных рейтингов Standard & Poor's понизила долгосрочный кредитный рейтинг эмитента Москвы с «BBB-» до «BB+» с "негативным" прогнозом. В то же время рейтинг города по российской национальной шкале был понижен с «ruAAA» до «ruAA+». Одновременно Standard & Poor's вывело рейтинги Москвы из списка CreditWatch ("рейтинги на пересмотре"), в который они были помещены с негативным прогнозом 29 декабря 2014 года.

Агентство подчеркивает, что "рейтинговые действия в отношении Москвы последовали за понижением суверенных кредитных рейтингов Российской Федерации по обязательствам в иностранной и национальной валюте с «BBB-» до «BB+» 26 января 2015 года." При этом, Standard & Poor's отмечает, что город Москва, являясь экономическим, финансовым и административным центром страны, имеет "сильные экономические показатели и высокий уровень благосостояния в международном контексте, "очень низкий" уровень долга, "очень сильные" показатели ликвидности и "очень низкий" уровень условных обязательств". По мнению агентства, "средний" уровень финансовой гибкости и "умеренные" финансовые показатели, которые, как предполагает S&P, будут постепенно снижаться в ближайшие несколько лет, оказывают нейтральное влияние на кредитоспособность города".

24 февраля 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило кредитные рейтинги города Москвы до "неинвестиционной" категории с "Baa3" до "Ba1" с "негативным" прогнозом после совершения аналогичных рейтинговых действий в отношении суверенных рейтингов Российской Федерации.

В настоящий момент кредитные рейтинги города Москвы по международной и российской национальной шкале от трех ведущих международных рейтинговых агентств находятся на уровне суверенного рейтинга Российской Федерации.

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

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время эмитентом не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение эмитента, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

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

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента и его деятельность в ближайшее время эмитентом не прогнозируется.

Предполагаемые действия эмитента 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 эмитента, эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность эмитента.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации, оцениваются Эмитентом как минимальные.

Планирование деятельности Эмитента в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в России, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями Эмитента на возникновение радикальных изменений.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован 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 эмитент зарегистрирован 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 эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

Эмитент подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет облигационных займов. В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент может или отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

Эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, по причине того, что финансирование осуществляется за счет облигационного займа, номинированного в рублях, дальнейшая деятельность эмитента так же будет связана с операциями, номинированными в рублях.

Эмитент не осуществляет хеджирование.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

Эмитент не подвержен валютным рискам, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет размещенного облигационного займа и размещаемых в дальнейшем облигационных займов, номинированных в рублях.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Эмитент не подвержен валютным рискам.

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

Так как облигации эмитента номинированы в национальной валюте РФ, реальный доход по облигациям подвержен влиянию инфляции. По мнению эмитента, значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, составляют 25-30% годовых.

В случае если значение инфляции превысит вышеуказанные значения, эмитент планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Таким образом, необходимо учитывать риск изменения покупательной способности рубля при принятии решения о покупке облигаций эмитента. Изменения покупательной способности рубля может оказать существенное влияние на доходность по облигациям и их привлекательность для инвесторов.

Какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Влиянию вышеуказанных финансовых рисков наиболее подвержен размер получаемой прибыли. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности компаний Группы незначительна.

2.4.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе риски, связанные с изменением:

Указанные риски являются минимальными, поскольку Эмитент не планирует проведение операций, номинированных в иностранной валюте.

В настоящий момент возможными факторами риска, способными повлиять на исполнение обязательств Эмитента, являются изменения в налоговом законодательстве и политической ситуации в стране. В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В настоящий момент не прогнозируется никаких изменений в налогообложении, способных оказать существенное влияние на выполнение эмитентом обязательств по облигациям.

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

Эмитент не владеет лицензиями и не планирует их получение. С учетом этого, рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Эмитент не подвержен.

В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Таким образом, риски, связанные с изменением в судебной практике, отсутствуют.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

Репутационный риск эмитента как компании, созданной для осуществления деятельности по централизованному привлечению финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программ развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» определяется способностью эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям, что в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Значительное ухудшение финансово-хозяйственных результатов деятельности компаний, входящих в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ», может привести к их неспособности выполнить свои обязательства перед эмитентом, что приведет к невозможности исполнения эмитентом своих обязательств по облигациям перед инвесторами. Эмитент оценивает данный риск как минимальный.

2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент 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 эмитента:

В связи с тем, что эмитент создан для осуществления деятельности по централизованному привлечению финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» и осуществляет свою деятельность в отсутствие существующих и предполагаемых конкурентов, поэтому эмитент не имеет отдельной стратегии развития и стратегических целей своей деятельности.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной хозяйственной деятельностью:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента, отсутствуют, в связи с тем, что у Эмитента отсутствуют дочерние общества и обязательства, влекущие ответственность по долгам третьих лиц.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, у Эмитента отсутствуют, поскольку с даты государственной регистрации (24.08.2007 г.) и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода 31.03.2015г. Эмитент продажу продукции, оказание работ, услуг не осуществлял.

2.4.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **24.08.2007**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО "РВК-Финанс"**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **24.08.2007**

Сведения о схожести полного или сокращенного наименования с другим юридическим лицом:

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "РВК финанс"**

ОГРН **1028600950014**

Адрес: **628615, Ханты-Мансийский АО, Нижневартровский р-н, Нижневартовск г, Спортивная ул, 1, А, 51**

ИНН **8603003550**

КПП **860301001**

Фирменное наименование эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1077759414457**

Дата государственной регистрации: **24.08.2007**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Эмитент зарегистрирован «24» августа 2007 года для централизованного привлечения финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы Компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Цели создания эмитента: **Эмитент создан в целях содействия становления рыночной экономики, а также извлечение прибыли.**

В соответствии с поставленными перед собой целями и действующим законодательством Эмитент вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;
- выпуск и размещение иных ценных бумаг;
- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;
- управление всеми принадлежащими Обществу акциями (долями) хозяйственных обществ и иными ценными бумагами;
- правовые услуги всех видов для граждан и организаций, включая консультации, составление юридических документов, деловых бумаг;
- финансирование производства и коммерческих проектов;
- оптовая и розничная торговля товарами любой номенклатуры;
- выполнение изыскательских, проектных, строительно-монтажных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, инженеринговых и других работ;
- оказание посреднических, транспортных, информационных и иных услуг предприятиям и населению;
- изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, проведение исследовательских, социологических и иных работ;
- организация рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов;

-внешнеэкономическая деятельность, торговля, работа на международных рынках товаров, работ, услуг и капиталов;
 -посредническая, консультационная, маркетинговая деятельность, другие виды деятельности;
 -осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

Кроме указанных, в соответствии с поставленными перед собой целями, Эмитент вправе осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, Общества может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Миссия эмитента: миссия Эмитента внутренними документами не определена.

3.1.4. Контактная информация

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

Телефон: **(495) 514-02-11**

Факс: **(495) 926-89-25**

Адрес электронной почты: **office@rosvodokanal.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

1) **<http://rvkfinans.ru/>**

2) **<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693>**

Специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами у эмитента нет.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7703643030

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: **65.23.1**

Дополнительные коды ОКВЭД
65.21
65.23.5
65.23.4
65.23.3
67.12.4
67.13.4
51.70
74.13
74.14

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за каждый из отчетных периодов:

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Вид (виды) хозяйственной деятельности:				
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	75 038	301 178	71 890	294 924

Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	100	100	100	100
---	------------	------------	------------	------------

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений.

Данные изменения отсутствуют.

Общая структура себестоимости эмитента по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Сырье и материалы, %	-	-	-	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-	-	-	-
Топливо, %	-	-	-	-
Энергия, %	-	-	-	-
Затраты на оплату труда, %	-	-	-	-
Проценты по кредитам, %	100	100	100	100
Арендная плата, %	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды, %	-	-	-	-
Амортизация основных средств, %	-	-	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	-	-	-
Прочие затраты, % амортизация по нематериальным активам, % вознаграждения за рационализаторские предложения, % обязательные страховые платежи, % представительские расходы, % иное (пояснить), %	-	-	-	-
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости	-	-	-	-

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом 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). **Нет**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

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

ПБУ 9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

ПБУ 10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

ПБУ 4/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2014 г. и 3 мес. 2015г.:

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья):

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

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:

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода, не было

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

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Рынок оказания услуг по привлечению финансирования. В соответствии с целями создания эмитент осуществляет и планирует в дальнейшем осуществлять свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

На предоставление эмитентом услуг по привлечению финансирования может повлиять общая экономическая ситуация в России, которая обусловлена рядом факторов.

Экономические факторы:

Разразившийся в 2014 году экономический кризис, связанный с исчерпанием источников роста и накоплением институциональных ограничений, был усилен взаимными санкциями между Россией и странами Запада, а также падением во втором полугодии цен на нефть на 45%. Этот кризис постепенно набирает обороты. Если к концу 2014 г. он затронул валютный рынок и банковский сектор, то с начала 2015 г. перекинулся на реальный сектор экономики.

По уточненным прогнозам Минэкономразвития Российская экономика в 2015 году вступит в полосу затяжного спада. В условиях сохранения сильных геополитических рисков и гипотезы о том, что цена на нефть в среднегодовом выражении в 2015 г. составит \$50 за баррель, предполагается, что ВВП снизится на 3%. Дефицит консолидированного бюджета в 2015 г. оценивается на уровне 4,6% ВВП.

Инфляция в годовом выражении достигнет пика в 17-17,5% в конце первого - втором квартале, в июне составит 17,4%, но к концу года замедлится до 12-12,4%.

Прогноз Минэкономразвития предусматривает действие экономических санкций в отношении России в 2015 г. Он базируется на гипотезе изменения внешних и внутренних факторов, в том числе динамики цен на нефть и другие товары российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России. Министерство экономического развития полагает, что реализация принятого правительством пакета мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности позволит добиться сокращения глубины спада

в 2015 г. по ряду важнейших макроэкономических показателей. Увеличение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов регионам РФ и поддержка отраслей экономики, по подсчетам министерства, приведут к увеличению инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования примерно на 2 процентного пункта по сравнению с вариантом, не учитывающим антикризисные меры (спад на 13,7%).

Правительство России опубликовало в конце января антикризисный план поддержки экономики в 2015-2016 годах. Общий объем плана составляет 2,332 триллиона рублей, из которых 1 триллион уже был выделен в конце 2014 года Агентству по страхованию вкладов на докапитализацию банков. По результатам проработки уже утвержденных и дополнительных антикризисных мер объем финансирования может быть скорректирован. Правительство планирует в 2015 г. направить 85,4 млрд руб. из фонда национального благосостояния (ФНБ) на три транспортных проекта - проекты по развитию Байкало-Амурской и Транссибирской магистралей, строительство железнодорожной линии Кызыл - Курагино к Элегестскому угольному месторождению в Туве и строительство Центральной кольцевой автомобильной дороги (ЦКАД) в Подмосковье.

Политические факторы:

Политическая ситуация в России характеризуется стабильностью. В результате осуществляемой реформы государственной власти и усиления исполнительной вертикали власти было приведено в соответствие федеральное и региональное законодательство, а так же усилен контроль за исполнением федерального законодательства на местах, что положительно сказалось на политической ситуации в России.

Основными событиями политической жизни в 2014 году являлись:

Вхождение Крыма и Севастополя в состав РФ. 18 марта Президент РФ Владимир Путин, председатель Государственного совета и парламента Крыма Владимир Константинов, премьер-министр Крыма Сергей Аксенов и мэр Севастополя Алексей Чалый подписали договор о вхождении Крыма в состав Российской Федерации и образования в составе РФ новых субъектов.

Единый день голосования в России. 14 сентября в 33 российских регионах прошли выборы губернаторов. В трех из них (в Кабардино-Балкарии, Крыму и Севастополе) глав регионов выбрали депутаты заксобраний (из трех кандидатур, представленных президентом). Из оставшихся 30 кампаний только 11 плановые: 19 были назначены после досрочных отставок глав регионов (большинство из них получили разрешение баллотироваться). Первое заседание пленума объединенного Верховного суда. 7 августа было принято решение Президента РФ объединить две высшие судебные инстанции — Верховный и Высший арбитражный суд.

Подписание Президентом РФ Владимиром Путиным закона о реформе местного самоуправления. 27 мая Владимир Путин подписал закон, дающий регионам право выбора механизма формирования органов власти в городах, а также объем их полномочий. Об этом он заявил на заседании президентского совета по развитию местного самоуправления (МСУ). Президент предостерег регионы от «волюнтаристского перебрасывания полномочий с одного уровня власти на другой», а механизм формирования органов власти МСУ предложил губернаторам обсудить с главами городов и населением. При этом он отметил, что закон облегчает выборы в органы МСУ «начинающим политикам и общественным деятелям». В 2015 году внутриполитическую ситуацию в России в значительной степени будет определять экономическая обстановка, в том числе решение западных стран об отмене или продлении антироссийских санкций.

Социальные факторы:

Являются общими для социальной ситуации в целом. В сложившихся условиях роста инфляции Правительство Российской Федерации предпринимает комплекс мер по стабилизации положения на рынках социально значимых товаров с целью резкого снижения темпов инфляции, повышению минимальных размеров пенсий.

В соответствии с уточненным прогнозом Минэкономразвития России на 2015 год, ухудшение экономической ситуации, ожидаемое в 2015 г., обострит ситуацию на рынке труда и приведет к росту безработицы и сокращению занятости, однако масштабы будут меньше, чем в кризис 2008-2009 годов.

Несмотря на компенсацию дополнительных инфляционных издержек для наиболее уязвимых категорий граждан, сокращение реальной заработной платы и доходов населения приведет к росту уровня бедности с 11% в 2014 году до 12,4% в 2015 году.

С учетом всех факторов уровень безработицы в 2015 году, по прогнозу министерства, может составить 6% от экономически активного населения (рост численности безработных на 434 тыс. человек), численность занятых сократится на 593 тыс. человек — до 67,4 млн человек.

При этом МЭР оценивает сокращение реальной заработной платы в РФ в 2015 году в 9,6%. Это во многом обусловлено замедлением динамики роста заработной платы в бюджетном секторе из-за сокращения финансовых возможностей бюджетов. Спад реальных зарплат в текущем году будет почти в три раза сильнее, чем в кризисном 2009 году (минус 3,5%).

Отрицательная динамика реальной зарплаты окажет непосредственное влияние на реальные располагаемые доходы населения: МЭР ожидает их снижения в 2015 году на 6,3%. Сокращение доходов населения вместе со снижением потребительского кредитования окажут сильное негативное влияние на потребительский спрос. Расходы на конечное потребление домохозяйств в 2015 году сократятся на 7,2% после роста на 2,1% в 2014 году. Банки в 2015 г. смогут поддерживать темпы прироста кредитов нефинансовым организациям на уровне 13-15% (10-12% с исключением влияния курсовой переоценки валютных кредитов). Вместе с тем темпы прироста кредитного портфеля населению ожидаются отрицательными: снижение прогнозируется в размере 5-6%.

Технические факторы:

Деятельность эмитента, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов эмитент планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, эмитент может или отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом не является.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

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

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Основные планы будущей деятельности Эмитента связаны с централизованным привлечением финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ». Источники будущих доходов Эмитента связаны с получением определенной прибыли от данных операций.

Планы Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»:

- создать мультинациональную операторскую компанию в области водоснабжения и водоотведения – лидера в сфере ВКХ в России и странах ближнего зарубежья;
- вывести горводоканалы, входящие в группу компаний, в лидеры отрасли по эффективности деятельности путем реализации комплексных программ развития;
- стать технологическим лидером российского рынка инжиниринга в области ВКХ, способным эффективно конкурировать с ведущими российскими и западными

- компаниями;
- обеспечить рост капитализации Группы и выполнить подготовку к IPO.

Ключевыми элементами бизнес - стратегии Группы являются:

- **Расширение регионов присутствия.** В качестве основных целевых рынков рассматриваются города Российской Федерации с населением от 300 тыс. человек. РОСВОДОКАНАЛ планирует расширить свою географию бизнеса за счет 5 – 12 новых проектов по управлению водопроводно-канализационным хозяйством городов России.
- **Повышение операционной эффективности.** Компания продолжает поиск и внедрение наилучших практик и технологических решений для дальнейшего снижения издержек и повышения операционной эффективности.
- **Повышение квалификации и профессиональная переподготовка сотрудников водоканалов.** Ежегодно группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ» выделяет значительные средства на профессиональное обучение персонала и развитие Корпоративных учебных центров в регионах присутствия ГК. Например, за 2014 год было израсходовано 16 млн. рублей. В 2015 год на данные цели выделено 20 млн. руб. Особое внимание уделяется обучению на предприятиях ключевого менеджерского состава, входящих в кадровый резерв ГК.
- **Повышение эффективности использования трудовых ресурсов:** повышение производительности труда через внедрение лучших российских и зарубежных практик в области управления персоналом, организации и нормирования производственного процесса, повышения квалификации сотрудников, проведения конкурсов и проф. соревнований.
- **Повышение имиджа ГК «РОСВОДОКАНАЛ»** как привлекательного и социально ответственного работодателя.
- **Развитие инжинирингового бизнеса.** В 2014г. в рамках совершенствования процедуры закупки услуг на ПИР и СМР разработан и внедрен Пакет квалификационных документов, разработан и внедрен регламент по управлению проектированием, утвержден 3-х летний план по ПИР. В 2015 г. планируется развитие направления по контролю качества выполняемых СМР.
- **Развитие инжинирингового бизнеса.** В краткосрочной перспективе планируется создание регламентирующих документов и развитие направлений по управлению проектированием и строительно-монтажными работами. В среднесрочной перспективе планируется дополнительная оптимизация внутренних процессов предоставления инжиниринговых услуг, закупка современной техники и продолжение активной экспансии на рынке инжиниринговых услуг.
- **Реализация программ по энергоресурсосбережению** (замена насосного оборудования на новые эффективные образцы, внедрение частотно-регулируемого привода насосных агрегатов, модернизация систем освещения и отопления объектов, внедрение систем регулирования давления на сетях и т.д.) ведет к снижению общего потребления электроэнергии и эксплуатационных затрат. С целью снижения расходов на электроэнергию запланировано расширение зоны действия существующих систем АИИС КУЭ, увеличение объемов закупки электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности предприятиями Группы, создание системы АИИС КУЭ в ООО «РВК-Воронеж», проведение мероприятий по организации закупок электроэнергии на ОРЭМ для ООО «РВК-Воронеж» и ООО «Тюмень водоканал», проведение мероприятий по повышению эффективности закупки электроэнергии в Омске и Барнауле.
- **Запланирована реализация программ по комплексу мероприятий, связанных с автоматизацией объектов водоснабжения и водоотведения в водоканалах ГК «РОСВОДОКАНАЛ», снижением уровня потерь на сетях водоснабжения.** Развитие ИТ. В рамках предприятий Группы Компаний внедряются информационные системы для автоматизации процессов казначейства и бюджетирования, расчетов с потребителями за услуги водоснабжения/водоотведения. Данные проекты позволят добиться роста капитализации компании. Для повышения качества ИТ планируется стандартизировать и категоризовать процессы поддержки эксплуатируемых информационных систем, сгруппировать ресурсы используемые для поддержки однородных систем.
- **Клиентоориентированность и уровень сервиса:**
 - Внедрение качественно новых стандартов работы с абонентами. Это предполагает как единые современные стандарты обслуживания клиентов в офисах водоканалов, так и новые возможности дистанционного обслуживания клиентов с помощью единого контакт-центра, сайта, личного кабинета абонента, мобильного приложения для смартфонов. Клиентоориентированность и высокий уровень сервиса – наш приоритет.

- Внедрение единого биллинга и CRM-системы. Прозрачность и управляемость процессов.
- Централизация ряда функций коммерческого блока. Единые контакт-центр и Центр обработки и авторизации позволят максимально эффективно использовать ресурсы компании и сократить время обработки запросов от клиентов.
- Создание системы по работе с дебиторской задолженностью, включающей в себя развитие каналов передачи показаний и оплаты услуг, soft collection и создание конвейера по работе с должниками.
- Повышение качества услуг по водоотведению и очистке сточных вод, укрепление партнерства с региональными властями по вопросам охраны окружающей среды, постоянная реализация на плановой основе инвестиционных природоохранных мероприятий по повышению эффективности очистки стоков и охране водных объектов в регионах присутствия.
- В 2011-2014 годах реализованы на плановой основе инвестиционные природоохранные мероприятия на сумму более 1,9 млрд. руб., в т.ч. мероприятия по модернизации очистных сооружений канализации, обеспечению рационального управления отходами.
- Внедрение наилучших управленческих практик и международных стандартов менеджмента в сфере обеспечения качества (ISO 9001), охраны окружающей среды (ISO 14001), охраны труда и безопасности (OHSAS 18000).
- С 2010 года в ОАО «ОмскВодоканал» сертифицирована и функционирует интегрированная система менеджмента качества, основанная на международных стандартах серии ISO 9001, 14001. С 2011 года в ООО «Тверь Водоканал» функционирует система экологического менеджмента соответствующая стандарту ISO 14001. В 2014 году в ООО «Оренбург Водоканал» сертифицирована система менеджмента качества на соответствие международному стандарту ISO 9001, планируется к внедрению ISO 14001. Также планируются ко внедрению системы менеджмента качества на соответствие стандартам ISO 9001 и 14001 в ООО «РБК-Воронеж» и ООО «Краснодар Водоканал».
- Повышение уровня корпоративной социальной ответственности. «РОСВОДОКАНАЛ» считает одним из приоритетов своей деятельности заботу об окружающей среде и о благополучии своих сотрудников и потребителей. Группа компаний совершенствовала свою экологическую политику, инвестируя средства в модернизацию мощностей очистных сооружений канализаций. Кроме того, «РОСВОДОКАНАЛ» является активным участником Социальной хартии российского бизнеса. Традиционно сотрудники проводили уроки экологического просвещения на объектах водоканалов для школьников, журналистов, представителей власти.
- ГК «РОСВОДОКАНАЛ» проводила Политику в области благотворительности и спонсорства, основанную на принципах социального инвестирования. Оказывала помощь нуждающимся ветеранам ВОВ, домам престарелых, детским домам, детско-юношеским спортивным школам. Оказана помощь благотворительному Фонду «Фонд поддержки слепоглухих», Торгово-Промышленной Палате Краснодарского края на проведение инвестиционного форума «Сочи-2014», благотворительная помощь на строительство, ремонт, содержание объектов по благоустройству.
- Обеспечение признания достижений группы компаний за счет участия в конкурсах и рейтингах. Несколько наград в 2014 году: премия «Лучший национальный проект России-2014», Омск занял четвертое место в России среди городов-миллионников по качеству питьевой воды согласно рейтингу «Экологического развития городов России», подготовленному Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации, ОАО «ОмскВодоканал» стал лауреатом ежегодного всероссийского конкурса «100 лучших товаров России», ООО «Оренбург Водоканал» стал победителем областного конкурса «Лидер экономики-2014» в номинации «Лучшее предприятие отрасли».

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях
Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение
Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

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

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации.

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме

начисленной амортизации не приводится, поскольку эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 24.08.2007г. и по итогам хозяйственной деятельности на дату окончания последнего отчетного квартала (31.03.2015г.) основных средств не приобрел.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного 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:

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 эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): **Отсутствуют.**

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 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**

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Норма чистой прибыли, %	0,84	0,1	-	2,83
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,02	0,08	0,02	0,09
Рентабельность активов, %	0,02	0,01	-	0,24
Рентабельность собственного капитала, %	1,22	0,6	-	16,58
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	63683	63310	65932	64612
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	1,76	1,81	1,97	1,89

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

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

Коэффициент чистой прибыльности свидетельствует о доли чистой прибыли в объеме продаж продукции эмитента, т.е. непосредственно о коммерческой эффективности ведения поручителем хозяйственной деятельности, показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль выручки. По итогам 3 месяцев 2015 года значение показателя составляло 0,84%; за 2014г. показатель имеет значение 0,1%.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Характеризует эффективность использования эмитентом всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент за 3 мес. 2015 года составил значение 0,02 раза, за 2014 год - 0,01 раз.

Рентабельность активов характеризует устойчивость финансового состояния организации, т.е. общую эффективность использования средств, принадлежащих собственнику организации и заемных средств. Низкие значения показателя "рентабельность активов" эмитента объясняются спецификой деятельности эмитента. Показатель "рентабельность активов" эмитента за 3 мес. 2015 года достиг значения 0,02%, за 2014г. показатель равен 0,01%.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала, то есть, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль вложенных собственных средств. Показатель "рентабельности собственного капитала" эмитента по итогам 3 мес. 2015 г. составляет 1,22 %, за 2014г. показатель равен 0,6%.

Непокрытый убыток представляет собой сумму, на которую за весь период деятельности предприятия уменьшился объем его собственных источников средств. Непокрытый убыток за 3 мес. 2015г. составил – 63683 тыс. рублей, за 2014г. – 63310 тыс. рублей. Показатель "Соотношение непокрытого убытка" достиг значения 1,76% и 1,81% соответственно.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**.

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за последний заверченный 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**

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2014	2014, 3 мес.	2013
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	323096	186559	801893	704743
Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,06	3,70	2,95
Коэффициент быстрой ликвидности	1,1	1,06	3,70	2,95

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

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

Чистый оборотный капитал - разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Значение данного показателя за 3 мес. 2015 года составило – 323096 тыс. руб., за 2014 г. 186559 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (рекомендуемое значение не менее 2-х). Значение данного коэффициента за 3 мес. 2015 года составило 1,1, показатель за 2014 года равен 1,06.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для быстрого погашения своей задолженности. Значение данного коэффициента за 3 мес. 2015 г. составило 1,1, показатель за 2014 год равен 1,06.

Мнения органов управления эмитента относительно причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.3. Финансовые вложения эмитента

Финансовые вложения эмитента, которые составляют пять и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания последнего заверченного отчетного года и на дату окончания отчетного периода.

2014г.:

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, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.**

Размер вложения в денежном выражении: **2 077 500 тыс. руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 9,1% до 11,10%, с 31.12.2013 по 31.12.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенные с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

Размер вложения в денежном выражении: **35 819 тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 9,6% до 11,1%, с 13.03.2014 по 31.12.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенный с BRIEVA INVEST LIMITED.**

Размер вложения в денежном выражении: **227 500 тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **19,10%, 17.07.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

3 мес. 2015г.:

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, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.**

Размер вложения в денежном выражении: **2 077 500 тыс. руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 9,1% до 11,10%, с 31.12.2013 по 31.12.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенные с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

Размер вложения в денежном выражении: **33 319 тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 9,6% до 11,1%, с 13.03.2014 по 31.12.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенный с BRIEVA INVEST LIMITED.**

Размер вложения в денежном выражении: **227 500 тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **19,10%, 17.07.2015**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала:

Величина убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств,

соразмерна сумме основного долга и процентов по займу.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел 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.

Иные финансовые вложения:

Финансовым вложением является доля участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой Эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Волгоград»**

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

Место нахождения: **400005, Россия, г. Волгоград, проспект им. Ленина, д. 39, пом. II**

ИНН: **3444218082**

ОГРН: **1143443031753**

Размер вложения в денежном выражении: **10000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **100**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Финансовым вложением является доля участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой Эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Челябинск»**

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

Место нахождения: **454091, Россия, г. Челябинск, ул. Труда, д. 84, офис №206/2**

ИНН: **7453275528**

ОГРН: **1147453012431**

Размер вложения в денежном выражении: **10000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **100**

Дополнительная информация: **отсутствует**

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой Эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Тюмень Водоканал»**

Место нахождения: **625007, Россия, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, 31**

ИНН: **7204095194**

ОГРН: **1057200947253**

Размер вложения в денежном выражении: **10000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **0,1**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой Эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «Спецстрой»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Спецстрой»**

Место нахождения: **656037, Россия, Алтайский край, г. Барнаул, проспект Калинина, д. 116.**

ИНН: **2224098476**

ОГРН: **1052201958973**

Размер вложения в денежном выражении: **70**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **0,1**

Дополнительная информация: **отсутствует.**

4.4. Нематериальные активы эмитента

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют.

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

Политика эмитента в области научно-технического развития, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за соответствующий отчетный период:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет научно-техническую деятельность, политика Эмитента в области научно-технического развития отсутствует

Сведения о создании и получении эмитентом 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 эмитента 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 эмитента 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.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

С даты государственной регистрации 24.08.2007 и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода – 31.03.2015 эмитент основной хозяйственной деятельности не осуществлял, тем не менее 24.07.2008 эмитент на российском фондовом рынке разместил облигации серии 01, а 15.11.2010 разместил облигации серии 03. Эмитент и в дальнейшем планирует осуществлять деятельность по привлечению на российском фондовом рынке денежных средств для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ». В качестве основного инструмента для реализации вышеуказанных задач Эмитент рассматривает выпуск долговых ценных бумаг, и в первую очередь, облигаций, номинированных в рублях.

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

В течение практически всего 2014г. рынок рублевых облигаций оставался под давлением, которое в первые два и последние два месяца прошедшего года было обусловлено в первую очередь резким ослаблением рубля, связанным как с внешними, так и внутренними причинами. Кроме того к негативным факторам прибавились геополитические риски, связанные с напряженной ситуацией на юго-востоке Украины, с присоединением Крыма, с введением санкций к России со стороны Запада и постоянными угрозами их ужесточения и ответными мерами России на введенные санкции. В результате по итогам 2014 г. на рынке рублевых облигаций наблюдалось сокращение размещений новых выпусков облигаций на первичном рынке, снижение ликвидности на вторичном рынке и рост процентных ставок (в т.ч. и в результате повышения ключевой ставки Банком России на 11,5 п.п. за год в целом). Основной поддержкой рынка рублевых облигаций, которая помогла избежать массовых распродаж со стороны большей части инвесторов, были практически неограниченные операции Банка России по рефинансированию банковского сектора под залог ценных бумаг, а также ряд других мер, направленных на стабилизацию банковской системы (в т.ч. повышение валютной ликвидности, ослабления требований к кредитным организациям др.). После пяти послекризисных лет достаточно выгодных вложений в рублевые облигации всех секторов (государственного, субфедерального и корпоративного), по итогам 2014 г. инвестиции оказались убыточными. В среднем за год в соответствии инвесторы могли потерять более 14% на рынке облигаций федерального займа (ОФЗ), около 4,5% - на рынке субфедеральных облигаций и более 1,4% - на рынке корпоративных облигаций. Более чем на 9% снизились цены на российские акции. А с учетом выросшей почти вдвое в прошедшем году инфляции обесценение рублевых вложений оказалось еще более существенным.

Рынок рублевых облигаций в течение практически всего 2014г. был под сильным негативным давлением. Основным фактором этого давления стал валютный рынок, на котором в течение рассматриваемого времени было отмечено несколько периодов существенного ослабления рубля. С начала июля и фактически до начала ноября (с небольшой «паузой» в августе) наблюдалось стабильное и плавное снижение российской валюты, которое превысило уровень 30% к началу текущего года. К основным причинам, которые определяли динамику рубля в первой

половине текущего года (геополитические риски, связанные с ситуацией на юго-востоке Украины, сохраняющийся отток капитала на фоне относительно слабых показателей экономического роста страны), прибавилась еще одна причина (которую можно теперь назвать одной из главных) – ослабление цен на нефть. Особенно это стало заметно после снижения котировок нефти марки Brent ниже психологически важного уровня в 100 долларов за баррель. Кроме того, в конце июля были ужесточены западные санкции, которые в частности были дополнены запретом на привлечение долгосрочного капитала крупнейшими российскими компаниями и банками. В оставшиеся два месяца курс национальной валюты был крайне волатильным. Ажиотажный спрос на валюту, возникший на фоне приближения крупных выплат в декабре по внешним займам российских заемщиков, фактического закрытия рынка внешнего финансирования, сокращения продаж валюты со стороны экспортеров, привел к резкому росту доллара, достигшего 45% к уровню начала года уже к середине ноября и 59% к концу месяца. В первой половине декабря падение национальной валюты ускорилося: курс вырос более чем вдвое, приблизившись к отметке 70 руб./доллар. Все предпринимаемые меры Банка России, включая очередное повышение ключевой ставки на очередном заседании 11 декабря на 1 п.п. до 10,5%, не привели к желаемому результату, и даже наоборот, падения рубля ускорилося до 5-11% в день. В результате Банк России возобновил интервенции на валютном рынке, и на внеочередном заседании в ночь с 15 на 16 декабря повысил ключевую ставку сразу до 17%. Лишь благодаря совместным с Правительством РФ усилиям регулятору удалось несколько успокоить участников валютного рынка, а курсу национальной валюты скорректироваться вниз до уровня 52-56 руб./доллар к концу прошлого года. Ослабление рубля «ударило» в первую очередь по долгосрочному «кону кривой» ОФЗ, где сосредоточены вложения инвесторов – нерезидентов. По данным Банка России номинальный объем ОФЗ, принадлежащих нерезидентам, на 1 января 2014г. составлял 894 млрд. рублей или 23,9% от общего объема рынка ОФЗ. Таким образом, за 2013г. объем ОФЗ, которым владеют нерезиденты, вырос на 238 млрд. руб. или на 36%. На начало апреля вложения нерезидентов снизились до текущих минимальных значений - 815 млрд. руб. (22,4% рынка), однако в дальнейшем они начали расти и к началу июля достигли своих исторических максимумов, составив 945 млрд. руб. или 25,6% рынка. Однако в дальнейшем на фоне ужесточения санкций и ослабления рубля продажи государственных облигаций со стороны нерезидентов вновь возобновились. На начало октября объем вложений нерезидентов на рынке ОФЗ составлял 898 млрд. руб. (или 24,3% рынка), и, очевидно, что продажи продолжились до конца 2014г. Поведение инвесторов – нерезидентов определяло движение ставок на рынке ОФЗ в начале 2014г. Если в первые два месяца наблюдался опережающий рост ставок в долгосрочном секторе ОФЗ (рост на 70-80 б.п.) при более умеренном повышении (30-50 б.п.) в коротком сегменте. То в последующие месяцы на фоне повышения ключевой ставки Банка России (в целом на 11,5 п.п. за год) рост наблюдался по всему спектру гособлигаций с преимуществом на кратко и среднесрочном конце «кривой» ОФЗ, где преобладают российские инвесторы и, прежде всего, банки, для которых уровень ключевой ставки является определяющим для рефинансирования в Банке Россия.

Таким образом, к концу декабря 2014г. рост ставок с начала года составил в пределах 850-900 б.п. по выпускам со сроком погашения (дюрацией) 2-4 года и в пределах 600-700 б.п. по более «длинным» бумагам. При этом доходность среднесрочных бумаг превышала 15% годовых, в то время как у долгосрочных бумаг доходность немного превышала 13% годовых. Нельзя не отметить, что рост процентных ставок на рынке ОФЗ сдерживался отчасти фактором «конца года» и желанием банков снизить свои убытки от переоценки портфеля облигаций. Этим можно объяснить, что доходности облигаций не превысили ключевую ставку Банка России.

Дополнительным негативным фактором в первой половине года стало понижение долгосрочного рейтинга России агентством Standard & Poor's с уровня «BBB» до «BBB-» с сохранением «негативного» прогноза, и аналогичные действия относительно ряда регионов, крупнейших компаний и банков, имевших рейтинги на уровне суверенных. При этом ожидания очередного пересмотра агентством Standard & Poor's рейтинга России, запланированного на конец года и возможность его снижения до «мусорного» уровня также внесли определенные коррективы в поведение инвесторов на рынке российских облигаций. В октябре 2014г. агентство Moody's понизило суверенный рейтинг России (а также ряда российских банков и компаний) с уровня «Baa1» до уровня «Baa2», сохранив «негативный» прогноз.

Что касается субфедеральных и корпоративных облигаций, то в первом квартале текущего года влияние внешних факторов было ограничено вследствие относительно коротких сроков обращения до погашения (оферт) большинства выпусков, находящихся в обращении. Характерной реакцией для данных сегментов были потеря ликвидности, расширение спредов между котировками спроса и предложения. Однако неоднократное повышение в течение прошлого года ключевой ставки Банком России отразилось и на уровне процентных ставок как субфедеральных, так и корпоративных облигаций. При этом нередко повышение ключевой ставки было достаточно неожиданным для участников рынка, как это произошло в марте,

апреле и июле. В тоже время сентябрьская пауза и более существенное (150 б.п.) повышение ключевой ставки в конце октября, также стали неожиданностью для многих участников долгового рынка, принимая во внимание, что повышение ставки на 50-75 б.п. фактически уже было заложено в ценах облигаций, которые плавно снижались на вторичном рынке, начиная со второй декады октября вплоть до заседания Банка России в последний день месяца. На очередном плановом заседании Банка России в начале декабря 2014г. ставка была повышена на 100 б.п., хотя, судя по росту ставок на вторичном рынке перед заседанием до 12-13% годовых, инвесторы ожидали более жестких решений на фоне резкого роста инфляции. И вполне очевидно, что повышение ставки до 17% через 5 дней после предыдущего решения стало очередным «сюрпризом». Доходность субфедеральных и корпоративных облигаций взлетела после этого решения до уровня порядка 20%, второго эшелона – порядка 22-25%, третьего – от 25% и выше.

По состоянию на 1 января 2015г. объем рынка рублевых облигаций в обращении формально составил около 11 694 млрд. руб. по номинальной стоимости, а без учета нерыночных займов на рынке ОФЗ и корпоративных облигаций (см. ниже по тексту) около 10,6 трлн. руб.. Рост с начала года формально составил 24,3% против 19,1% по итогам 2013г., а с учетом только «рыночной доли» - всего на 12,6%. Объем рынка ОФЗ вырос на 22%, превывсив 13%-ный рост в 2013г., и составил на начало текущего года около 4 539 млрд. руб. При этом нельзя не отметить, что 30 декабря 2014г. Минфин осуществил размещение трехмесячных бескупонных ФЗ на сумму 103,575 млрд. руб. и пять выпусков ОФЗ-ПК объемом 1 трлн. руб., последние в качестве имущественного взноса в АСВ будут использованы для докапитализации российской банковской системы (оставшиеся бумаги от объявленного объема 2 трлн. руб. эмитент планирует предлагать к размещению на открытом рынке). Таким образом, без учета данных размещений «рыночный» объем ОФЗ составил около 3 436 млрд. руб., что на 7,7% ниже показателя на начало 2014г. Объем рынка субфедеральных облигаций вырос по итогам 2014г. на 6,6% против 13,4% по итогам предыдущего года, составив на 1 января 2015г. около 531,6 млрд. руб., что стало максимальным значением за всю историю рынка. Объем рынка корпоративных облигаций вырос по итогам 2014г. на 27,6% против 24,6% по итогам предыдущего года, составив на 1 января 2015г. около 6 623 млрд. руб.

В 2015 году рынок рублевых облигаций останется под влиянием как внешних, так и внутренних факторов, которые будут оказывать скорее негативное влияние и привносить больше неопределенности в динамику процентных ставок и основных показателей рынка.

Внешние факторы:

Геополитические риски. Одним из основных внешних факторов остаются геополитические риски, связанные с ситуацией на юго-востоке Украины и обусловленные этим санкции со стороны США и Евросоюза. Эскалация военного конфликта, наблюдаемая в первом месяце текущего года, привела к продлению западных санкций до сентября 2015г. и увеличивает вероятность их ужесточения, а не их ослабления. Сохранение (либо ужесточение) санкций существенно затруднит России выход из сложившейся тяжелой экономической ситуации, окажет дополнительное давление на российский рубль, в т.ч. благодаря закрытым рынкам внешнего заимствования для российских эмитентов и необходимости погашения текущих внешних долгов. Только в 1 квартале 2015 года объем внешних погашений составил по данным Банка России около \$36,65 млрд., а объем выплат по внешнему долгу в 2-4 кварталах т.г. оценивался ранее порядка \$70 млрд. В 2014 году по данным ЦБ РФ суммарный внешний долг Российской Федерации сократился на сумму около \$129,4 млрд.(17,7%) и составил на 1 января 2015г. около \$599,5 млрд.

Нефтяные котировки. Вторым, но не менее значимым, а может быть и более, фактором можно назвать стоимость нефти, уровень которой трудно прогнозируема не только в кратко- и среднесрочной, но и в долгосрочной перспективе в силу влияния большого количества причин как политического, так и экономического характера. С одной стороны, мы видим готовность «идти до конца» крупнейших экспортеров – членов ОПЕК для сохранения своей доли на рынке углеводородов. С другой стороны, существенное ухудшение экономической и бюджетной ситуации во многих странах, как входящих, так и не входящих в ОПЕК может потребовать каких-то действий по стабилизации и восстановлению на более приемлемом уровне цен на нефть. Вопрос, когда и каким будет этот уровень - остается открытым.

Кредитные рейтинги. 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 2014г. Прогноз по долгосрочным рейтингам — «Негативный». Дальнейшее снижение кредитного рейтинга России будет иметь более негативные последствия для рынка российских облигаций (и рынка капитала в целом).

Однако для внутреннего облигационного рынка влияние этих факторов отчасти будет нивелировано решением Банка России об использовании для собственных операций рейтинги кредитных организаций, действующие на 1 марта 2014г., а нефинансовых компаний – на 1 декабря 2014г.

Монетарная политика мировых центральных банков. Осенью 2014г. ФРС США свернула программу количественного смягчения (QE3). О том, когда ФРС примет решение об ужесточении монетарной политики в заявлении после заседания Федеральная комиссия по открытым рынкам ФРС США, состоявшегося 28 января 2015г., было отмечено, что это решение «будет осуществляться сбалансировано, в соответствии ее долгосрочными целями максимальной занятости и инфляции на уровне 2%». В тоже время было отмечено, что «даже после того, как занятость и инфляция приблизятся к приемлемым значениям, экономические условия могут на некоторое время явиться основанием для сохранения целевой процентной ставки ниже уровней, которые ФРС видит в долговременном плане». Не исключается, что в дальнейшем ФРС придется учитывать возможное негативное влияния на экономику страны со стороны укрепления доллара относительно всех мировых валют и ухудшения ситуации в нефтяном секторе (и обслуживающих отраслях) на фоне падения цен на нефть. Неделий ранее, 22 января 2015г. Европейский Центральный Банк, базовая процентная ставка которого сохраняется на рекордно низком уровне в 0,05%, принял решение о запуске программы выкупа ценных бумаг на сумму 60 млрд. евро в месяц с марта 2015г. по сентябрь 2016г. Данная программа была принята с целью снижения риска дефляции и ускорения темпов развития экономики еврозоны. Кроме того, о снижении учетной ставки в начале текущего года заявил еще целый ряд центральных банков (Канады, европейских стран, не входящих в зону евро), что свидетельствует о сохранении мягкой денежно-кредитной политики как минимум в среднесрочной перспективе.

Внутренние факторы:

Экономическая ситуация в стране. В 2015 году (а возможно и в следующие один-два года) ожидается крайне сложной. Об этом свидетельствует принятый 28 января 2015г. Правительством РФ план первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году. Антикризисный план нацелен на обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности в период наиболее сильного влияния неблагоприятной внешнеэкономической и внешнеполитической конъюнктуры. «В 2015 - 2016 годах будут реализованы меры, направленные на активизацию структурных изменений в российской экономике, стабилизацию работы системообразующих организаций в ключевых отраслях и достижение сбалансированности рынка труда, снижение инфляции и смягчение последствий роста цен на социально значимые товары и услуги для семей с низким уровнем доходов, достижение положительных темпов роста и макроэкономической стабильности в среднесрочной перспективе», - было отмечено в документе. Среди ключевых направлений действий Правительства РФ в течение ближайших месяцев в частности были названы: поддержка импортозамещения и экспорта по широкой номенклатуре несырьевых; содействие развитию малого и среднего предпринимательства за счет снижения финансовых и административных издержек; создание возможностей для привлечения оборотных и инвестиционных ресурсов с приемлемой стоимостью в наиболее значимых секторах экономики; оптимизация бюджетных расходов за счет выявления и сокращения неэффективных затрат, концентрации ресурсов на приоритетных направлениях развития и выполнении публичных обязательств; повышение устойчивости банковской системы и создание механизма санации проблемных системообразующих организаций.

Вместе с тем Правительство РФ рассчитывает, что постепенная стабилизация мировых сырьевых рынков и предпринимаемые совместно с Банком России меры позволят нормализовать ситуацию на валютном рынке и создать условия для существенного снижения номинальных процентных ставок и повышения доступности кредитования. Для долгового рынка одной из проблем, связанных с ситуацией в экономике, может стать неисполнение банками и компаниями (в первую очередь, второго и третьего эшелонов) своих обязательств по облигациям на фоне ухудшения финансовых показателей. Такие случаи уже наблюдались в прошлом году. По облигациям 5 компаний на общую сумму 21,75 млрд. руб. произошли дефолты. Крупнейшей среди них стала компания «ЮТэйр-Финанс», объем неисполненных обязательств по облигациям которой превышает 14,5 млрд. руб. Вместе с тем, не ожидается массовых дефолтов в 2015г., но отдельные «кандидаты» на текущий момент уже существуют.

Курс рубля. Резкое ослабление рубля в конце 2014 году и в начале 2015 года стало отражением его высокой зависимости от нефтяных цен, а также реакцией на введение санкций западных стран, ограничивших российским банкам и компаниям доступ на внешние рынки капитала. Потребность в иностранной валюте для погашения внешних долгов, очередной пик которого пришелся на декабрь 2014г., стала дополнительным фактором возникновения ажиотажного спроса на иностранную валюту. Нестабильность и высокая волатильность на валютном рынке

негативно влияет на привлекательность рублевых долговых инструментов и сокращает спрос на них со стороны инвесторов.

Инфляция. Введение санкций западных стран и эмбарго России на поставку ряда продовольственных товаров наряду с резким ослаблением рубля стали основными причинами ускорения роста инфляции и инфляционных ожиданий во второй половине 2014 г. По итогам прошлого года индекс потребительских цен вырос до 11,4% против 6,5% в 2013 г. За первые три недели января инфляция уже составила 2,1% (приблизившись к показателю декабря 2014 г. на уровне 2,6%), что соответствует порядка 13,1% в годовом исчислении. По оценкам пик инфляции год к году мы можем увидеть во втором квартале 2015 г., при дальнейшем умеренно снижении. По оценкам Минфина РФ инфляция к концу года может составить порядка 12,5%. Участники рынка прогнозируют уровень инфляции в текущем году в достаточно широком диапазоне 9-13% (средний прогноз порядка 10-11%).

Политика Банка России. Основной целью денежно-кредитной политики Банка России в 2014г. было обозначено таргетирование инфляции при постепенном переходе к плавающему. Жизнь внесла свои коррективы. В течение прошлого года Банк России был вынужден несколько раз поднимать ключевую ставку и прибегать к валютным интервенциям, однако это приводило лишь к краткосрочной стабилизации ситуации на валютном рынке. При этом в течение большей части года Банк России предоставлял коммерческим банкам практически неограниченный объем рублевой ликвидности, в т.ч. под залог облигаций, что стало одним из главных факторов поддержки рынка и основной причиной отсутствия массовых распродаж в рублевых облигациях. Осенью Банк России начал предпринимать дополнительные меры, направленные на повышение валютной ликвидности и стабилизации банковской системы, действие которых продолжится и в текущем году. К ним, прежде всего, надо отнести: операции «валютный» СВОП: операции валютного РЕПО сроком 1 день и 1 неделя с последующим расширением линейки этих инструментов за счет увеличения срока до 1 год и с повышением привлекательности за счет одновременного снижения процентных ставок по ним. В конце 2014г. Банк России ввел временный мораторий на признание отрицательной переоценки по портфелям ценных бумаг кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, что позволит снизить чувствительность участников рынка к рыночному риску. Кроме того, Банк России объявил в прошлом и приступил в текущем году к кредитованию банков в иностранной валюте под залог нерыночных активов в иностранной валюте. Также Банк России ослабил требования к ценным бумагам, принимаемым в Ломбардный список, отменив в частности необходимость наличия рейтинга от международных агентств или наличия госгарантий. Это решение может поддержать рынок облигаций относительно небольших компаний второго и третьего эшелонов, имеющих удовлетворительное финансовое состояние. Вместе с тем, 30 января 2015г. Банк России принял решение о снижении ключевой ставки с 17% до 15%, ссылаясь на изменение баланса рисков ускорения роста потребительских цен и охлаждения экономики. Это решение (как и многие решения в прошлом году) Банка России вновь стало неожиданным для большинства участников рынка, принимая во внимание ожидаемый рост инфляции в ближайшие месяцы и нестабильность на валютном рынке. Очевидно, что в текущем году можно ожидать возможных изменений в денежно-кредитной политике Банка России, в том числе с учетом принятого антикризисного плана Правительства страны.

Кроме того, следует отметить следующие факторы, которые и ранее сдерживали развитие облигационного рынка в Российской Федерации:

- Преобладание банков в качестве основных финансовых агентов (примерно 65—70% всех покупок) отражается в увеличении волатильности процентных ставок на облигационном рынке;

- Банковские лимиты на облигации в целом зависят от волатильных ставок денежного рынка, доходности операций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;

- В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом.

Также на перспективы развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие факторы:

- курса рубль/доллар — обратная зависимость: цена облигаций растет, а доходность падает с ростом курса рубля;
- доходность российских еврооблигаций — прямая зависимость: доходность рублевых облигаций следует за еврооблигациями с небольшим временным лагом;
- остатки свободных средств банков — обратная зависимость: рост ликвидности в банковской системе увеличивает цену облигаций и снижает доходность.

Сведения об общей оценке результатов деятельности эмитента в данной отрасли:

Эмитент основной хозяйственной деятельности с даты государственной регистрации (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (31.03.2015г.) не

осуществлял. Оценка результатов деятельности эмитента в сфере основной деятельности, по мнению органов управления, положительная.

Сведения об оценке соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

По мнению органов управления эмитента, результаты деятельности эмитента соответствуют развитию финансовой отрасли.

Причинами, обосновывающими полученные положительные результаты, по мнению органов управления эмитента, являются грамотная выстроенная политика принятия корпоративных решений, перспективность развития и востребованность эмитента как субъекта хозяйственной деятельности на рынке. Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Сведения о факторах и условиях, влияющих на деятельность эмитента и результаты такой деятельности:

На деятельность эмитента оказывают влияние общие тенденции российского финансового рынка, а также результаты деятельности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Предприятия Группы стабильно развиваются, придерживаясь определенной стратегии развития, направленной на достижение соответствующих целей, в связи с чем невелика вероятность неожиданного появления факторов, которые могут резко улучшить или ухудшить результаты их деятельности. Такое развитие также способствует снижению негативного эффекта факторов и условий, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на деятельность эмитента.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Приведенные выше факторы будут оказывать действие в течение срока (сроков) обращения облигаций и/или иных обязательств эмитента.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

В случае возобновления тенденции снижения процентных ставок эмитент планирует и в дальнейшем привлекать финансирование на развитие компаний группы «РОСВОДОКАНАЛ» путем выпуска облигаций. Для эффективного использования данных факторов и условий эмитент планирует привлекать средства на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.

Сведения о способах, применяемые эмитентом, и способах, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Эмитент предполагает подробное изучение рыночной конъюнктуры с целью определения даты начала размещения облигаций и оптимальной ставки купона, соответствующей интересам эмитента и ожиданиям рынка.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом 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):

- **рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;**
- **усиление волатильности на российских финансовых рынках;**
- **ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;**
- **изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;**
- **ухудшение кредитоспособности и платежеспособности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ», ухудшение его финансового положения.**

Вероятность наступления таких событий/факторов оценивается Эмитентом как средняя.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

К таким факторам относится улучшение ликвидности российского рынка облигаций, открытие позиций по облигациям вследствие роста положительной динамики общеэкономической конъюнктуры в Российской Федерации.

4.8. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Сведения об основных существующих и предполагаемых конкурентах эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Эмитент не имеет прямых конкурентов на российском фондовом рынке. Косвенно, Эмитент

может сталкиваться с конкуренцией со стороны других компаний, занимающихся привлечением внешних источников финансирования на фондовом рынке. В то же время, следует отметить, что такая конкуренция носит весьма условный характер, так как Эмитент самостоятельно определяет время, сроки и объемы привлечения финансовых ресурсов на фондовом рынке и, в случае необходимости, может временно отказаться от таких планов.

В связи с тем, что Эмитент создан для осуществления деятельности по централизованному привлечению финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ», существующих и предполагаемых конкурентов, включая конкурентов за рубежом, у Эмитента нет.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся по причинам, указанным выше.

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Приводится полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с положениями п.18.1 статьи 18 Устава Эмитента, органами управления Эмитента являются:

- **Общее собрание участников Общества;**
- **Генеральный директор Общества.**

Совет директоров и Коллегиальный исполнительный орган Уставом Эмитента не предусмотрены.

Сведения о компетенции Общего собрания участников Общества:

В соответствии с положениями п. 20.2 статьи 20 Устава Эмитента к исключительной компетенции Общего собрания участников относится:

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

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

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

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

5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

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

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

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

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

10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12) создание филиалов, открытие представительств;

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

14) принятие решения об ограничении максимального размера доли участника Общества;

15)принятие решения об ограничении возможности изменения соотношения долей участников Общества;

16) 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 двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации Общества или соответствующих изменений в Уставе Общества;

17) определение иного, по сравнению с определенным в п.3. ст.15. Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», порядка предоставления денежной компенсации участником Общества - Обществу, в случае прекращения у Общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование Обществу в качестве вклада участника в уставный капитал Общества;

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

19) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении соответствующих изменений в

учредительные документы Общества;

20) 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»;

21) 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;

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

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

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

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

26) принятие решения о распределении доли, принадлежащей Обществу, между всеми участниками Общества, пропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, либо о продаже этой доли всем или некоторым участникам Общества и (или), третьим лицам;

27) принятие решения о продаже доли, принадлежащей Обществу, участникам Общества, в результате которой меняются размеры долей его участников, продажа доли третьим лицам, а также внесение связанных с такой продажей изменений в учредительные документы Общества;

28) принятие решения о выплате всеми участниками Общества действительной стоимости доли участника Общества, на которую обращено взыскание кредиторами участника Общества, пропорционально их долям, в случае отсутствия у данного участника иного имущества, на которое может быть обращено взыскание;

29) определение иного, по сравнению с предусмотренным действующим законодательством, порядка выплаты действительной стоимости доли участника Общества, на которую обращено взыскание кредиторами участника Общества, в случае отсутствия у данного участника иного имущества, на которое может быть обращено взыскание;

30) принятие решения о внесении участниками Общества вкладов в имущество Общества без изменения соотношения их размеров долей в уставном капитале Общества;

31) определение иного, по сравнению с предусмотренным действующим законодательством, порядка внесения участниками Общества вкладов в имущество Общества;

32) принятие решения о максимально возможной стоимости вклада в имущество Общества, вносимых всеми или определенными участниками Общества, и иных ограничений, связанных с внесением вкладов в имущество Общества;

33) внесение в Устав Общества положений, устанавливающих порядок определения размеров вкладов в имущество Общества непропорционально размерам долей участников Общества, а также положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества;

34) изменение и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих порядок определения размеров вкладов в имущество Общества непропорционально размерам долей участников Общества, а также положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества, для всех участников Общества;

35) изменение и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества, установленные для определенного участника Общества;

36) принятие решения о возможности внесения неденежного вклада в имущество Общества;

37) внесение в Устав Общества изменений и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих порядок распределения прибыли между участниками Общества непропорционально долям участников в уставном капитале Общества;

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

39) принятие решения о порядке проведения Общего собрания участников Общества в части, не урегулированной Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими федеральными законами и настоящим Уставом;

40) принятие решения о возмещении за счет средств Общества расходов на подготовку, созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, произведенных лицами, созвавшими такое собрание, в случае, если в течение установленного Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» срока Генеральным директором Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания участников общества

или принято решение об отказе в его проведении;

41) 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;

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

43) избрание Председателя и Секретаря Общего собрания Участников Общества;

44) принятие решений о привлечении и выдаче Обществом заемного финансирования (в том числе векселей и иных форм заимствования), заключении кредитных договоров, договоров займа, залога, предоставлении Обществом гарантий, поручительств и иных форм обеспечения как по обязательствам Общества, так и по обязательствам третьих лиц в случае если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более 5 000 000 (пяти миллионов) долларов США (или рублевый эквивалент этой суммы);

45) 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 5 000 000 (пяти миллионов) долларов США (или рублевый эквивалент этой суммы);

46) 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;

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

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

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников, не могут быть переданы на решение Генеральному директору.

Сведения о компетенции Единоличного исполнительного органа - Генерального директора Общества:

В соответствии с положениями п. 24.1. статьи 24 Устава Общества, к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

В соответствии с положениями п. 24.5. статьи 24 Устава Общества, с учетом ограничений, установленных действующим законодательством и Уставом Общества, Генеральный директор Общества:

- 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.*

*Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: **указанный документ отсутствует.***

*Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст указанного документа: **сведения не приводятся, по причине, указанной выше.***

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, регулирующие деятельность его органов управления: **За последний отчетный период изменения в Устав не вносились.**

Сведения о внесении изменений во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента: **За последний отчетный период изменения во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента, не вносились**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента:

1) <http://rvkfinans.ru/uchreditelnye-dokumenty/>

2) <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693>

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Сведения о единоличном исполнительном органе эмитента – Генеральном директоре Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»:

ФИО: **Карадуман Инна Александровна**

Год рождения: **1973**

Образование: **высшее**

В должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.06.2006	05.02.2009	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	Заместитель директора Департамента внутреннего контроля Управления финансового контроля Бизнес-функции «Финансы»
05.02.2009	03.05.2011	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	Руководитель аппарата президента
03.05.2011	22.03.2013	ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»	Секретарь Совета директоров Аппарат Президента
27.08.2013	По настоящее время	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	Финансовый директор
10.01.2014	По настоящее время	ООО «РВК-Финанс»	Генеральный директор (по совместительству)
21.02.2014	09.12.2014	ОАО «ОмскВодоканал»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента **не имеет.**

Доли участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента **не имеет.**

Сведения о характере любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей нет.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии 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 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), не занимало.

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

Лицо указанных должностей не занимало.

Сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми:

Создание в Обществе Совета директоров не предусмотрено Уставом.

5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

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 эмитентами 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.**

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

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

Описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Уставом Эмитента Ревизионная комиссия не предусмотрена.

В соответствии с п.20.2 Устава Эмитента к исключительной компетенции Общего собрания участников относится избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определение размера оплаты его услуг.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: служба внутреннего аудита отсутствует.

Основные функции службы внутреннего аудита: **служба внутреннего аудита отсутствует, информация не приводится.**

подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров эмитента: служба внутреннего аудита отсутствует, информация не приводится.

взаимодействие службы внутреннего и внешнего аудитора эмитента: служба внутреннего аудита отсутствует, в соответствии с уставом Эмитента утверждение аудитора относится к компетенции общего собрания участников.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, 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:

Правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации установлены Положением Эмитента Об инсайдерской информации, утвержденным Приказом Генерального директора ООО «РВК-Финанс» от 01.12.2011 № 3-рвкф.

В соответствии с пунктами 1, 4 статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 N 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также в соответствии с Приказом ФСФР РФ от 12.05.2011 N 11-18/пз-н «Об утверждении Перечня информации, относящейся к инсайдерской информации лиц, указанных в пунктах 1 - 4, 11 и 12 статьи 4 Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также порядка и сроков раскрытия такой информации» Эмитентом был опубликован Перечень инсайдерской информации, утвержденный Приказом Генерального директора ООО «РВК-Финанс» от 01.12.2011 № 3-рвкф.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной

деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

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

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера:

Наименование показателя	2014	3 мес. 2015г.
Средняя численность работников, чел.	3	3
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	293	65
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	0	0

Изменения в численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период является для эмитента существенным, указываются факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Изменений в численности сотрудников за раскрываемый период **не происходило.**

Сотрудники, оказывающие существенное внимание на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, **отсутствуют.**

Сотрудниками эмитента профсоюзный орган **не создавался.**

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале Эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: 2

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, 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

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента:

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «РВК-Инвест»

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

ИНН: 7705701907

ОГРН: 1057749239580

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 99

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента:

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

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует

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

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролируемому ему лицу: прямой контроль

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, 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) эмитента): участие в юридическом лице

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

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

Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала участника Эмитента:

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

Доля участия лица в уставном капитале участника Эмитента, владеющего не менее 5% уставного капитала Эмитента, %: 49

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента, %: 0

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

Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальные права отсутствуют.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью

процентами его обыкновенных акций

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (31.03.2015), изменений в составе участников Эмитента не происходило.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность
Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Наименование показателя	Значение показателя за 2014г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность, руб.	1 155 855
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности, руб.	1 155 855
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.	0

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

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Сумма дебиторской задолженности: **967 252 тыс. руб.**

Место нахождения: **Дрейк Чемберс, Тортола, Британские Виргинские острова.**

Не является резидентом РФ.

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: **0%**

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **1%**

Наименование показателя	Значение показателя за 3 мес. 2015г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0
в том числе просроченная	0

Прочая дебиторская задолженность, руб.	1 231 121
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности, руб.	1 231 121
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.	0

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

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Сумма дебиторской задолженности: **1 035 192 тыс. руб.**

Место нахождения: **Дрейк Чемберс, Тортола, Британские Виргинские острова.**

Не является резидентом РФ.

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: **0%**

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **1%**

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 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.

на 31 декабря 2014 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"</u>	31	12	2014
Идентификационный номер налогоплательщика	82516650		
Вид экономической деятельности <u>выпуск и размещение облигаций</u>	ИНН 7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО / частная</u>	по ОКВЭД 65.23.1		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС 65 16		
Местонахождение (адрес) <u>115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, корпус 4</u>	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				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	180 544	2 336 439	224 534
	Отложенные налоговые активы	1180	9 133	9 216	11 305
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	189 677	2 345 655	235 839
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 155 855	863 340	698 825
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 205 949	201 850	2 324 130
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	368	179	3 212
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 362 172	1 065 370	3 026 168
	БАЛАНС	1600	3 551 849	3 411 025	3 262 007

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115 000	115 000	115 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(84 310)	(64 612)	(72 968)
	Итого по разделу III	1300	50 700	50 398	42 042
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	325 536	3 000 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	325 536	3 000 000	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	3 175 575	360 561	3 219 907
5.3	Кредиторская задолженность	1520	24	25	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	14	41	34
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 175 613	360 627	3 219 964
	БАЛАНС	1700	3 551 849	3 411 025	3 262 007

Руководитель

 Карадуман Инна
 Александровна
 (расшифровка подписи)

17 января 2015 г.





Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2014г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО	82516650		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703643030		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
	Выручка	2110	301 178	294 924
6	Себестоимость продаж	2120	(300 133)	(283 784)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 045	11 160
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(537)	(924)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	508	10 236
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7	29
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	373
	Прочие расходы	2350	(130)	(193)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	385	10 445
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(83)	(2 089)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	302	8 356

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	302	8 358
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель
 ТРК-Финанс
 17 января 2015 г.

Карадунан Инна
 Александровна
 (расшифровка подписи)



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

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВХ-Финанс"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	ИНН	82516650		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКПО	7703643030		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	65.23.1		
		по ОКФС / ОКЕИ	65	16	
			384		



1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	10	-	115 000	-	(72 968)	42 042
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	8 355	8 355
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 355	8 355
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток							
пересчета имущества	3221	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3224	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3226	-	-	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3227	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3230	X	X	-	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3240	X	X	-	-	-	X
За 2014 г.	3200	10	-	115 000	-	-	X
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	(64 612)	50 398
в том числе:							
чистая прибыль							
пересчета имущества	3311	X	X	-	-	303	303
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	-	X	303	303
дополнительный выпуск акций	3313	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	X	-
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	X	-	X
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток							
пересчета имущества	3321	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3324	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3326	-	-	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3327	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3330	X	X	-	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3340	X	X	-	-	-	X
Итого	3300	10	-	115 000	-	(64 310)	50 700

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

3. Чистые активы				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3800	50 700	50 398	42 042


 Руководитель
 Карадуман Ина
 Александровна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

 17 января 2015 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная по ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2014
82516650		
7703643030		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	172 090	270 840
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат займов	4114	163 456	169 817
проценты полученные	4115	8 626	100 894
прочие поступления	4119	8	29
Платежи - всего	4120	(308 241)	(409 871)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(243)	(5 792)
в связи с оплатой труда работников	4122	(255)	(258)
процентов по долговым обязательствам	4123	(295 943)	(273 074)
налога на прибыль	4124	-	-
выдача займов и депозитов	4125	(11 640)	(129 625)
налоги, кроме налога на прибыль, страховые взносы	4126	(127)	(1 121)
прочие платежи	4129	(33)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(136 151)	(139 031)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4215	-	-
Платежи - всего	4220	(20)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(20)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4225	-	-
	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(20)	-
--	------	------	---

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	406 000	3 617 985
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	406 000	2 332 860
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	1 285 125
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(269 640)	(3 481 987)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату 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	(269 640)	(1 281 485)
погашение облигаций	4324	-	(2 200 602)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	136 360	135 998
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	189	(3 033)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	179	3 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	368	179
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Харидуман Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

17 января 2015 г.

**Отчет о целевом использовании полученных средств
за Январь - Декабрь 2014г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	Форма по ОКУД	6710006
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2014 12 31
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКПО	82518650
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	ИНН	7703543030
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	65.23.1
		по ОКПФ / ОКФС	65 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель:  Карадуман Инна Александровна
(расшифровка подписи)

17 января 2015 г.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	-	-
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	2 538 288	2 386 483
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+ 1140+1180	9 216	9 133
7. Запасы	1210	-	-
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	883 340	1 166 855
10. Денежные средства	1250	178	368
11. Прочие оборотные активы	1280	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		3 411 025	3 551 849
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	3 000 000	325 836
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	380 581	3 175 575
16. Кредиторская задолженность	1520	25	24
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	41	14
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		3 380 627	3 501 148
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		50 398	50 700

<1> За исключением фактически затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов и связь с условными обязательствами и отражением деятельности.

Руководитель



Карадуман Инна

Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов" включается в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строку 20 значение строки 17 не учитывается.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		написано за период	написано за период	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убытки от обесценения							
Нематериальные активы - всего	8400	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5250	-	-
	5251	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка	назначение процентов (включая долевое персональную стоимость до компенсации)	Текущий рыночный стоимости (убытков от обесценения)	персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Долгосрочная - всего	5301	за 2014 г.	2 336 439	-	228 720	(2 384 615)	-	-	-	180 544	-
	5311	за 2013 г.	224 534	-	2 111 905	-	-	-	-	2 336 439	-
в том числе:	5302	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная - всего	5305	за 2014 г.	201 850	-	2 205 949	(201 850)	-	-	-	-	-
	5315	за 2013 г.	2 324 130	-	129 625	(2 251 905)	-	-	-	2 205 949	-
в том числе:	5306	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	201 850	-
	5316	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2014 г.	2 538 289	-	2 434 669	(2 586 465)	-	-	-	-	-
	5310	за 2013 г.	2 540 664	-	2 241 530	(2 251 905)	-	-	-	2 386 493	-
										2 538 289	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Заласы
4.1. Наличие и движение запасов

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

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по кредиту, операция)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашения	спадание на финансовый результат	выбыло	перевод из долго- в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	849 469	-	322 243	-	(16 232)	-	-	(1 122 346)	33 134	-
в том числе:	5501	за 2013 г.	67 334	-	752 136	-	-	-	-	-	849 469	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2014 г.	849 469	-	-	-	(849 469)	-	-	-	-	-
в том числе:	5504	за 2013 г.	97 334	-	752 136	-	-	-	-	-	849 469	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2014 г.	13 871	-	15 573	-	(29 059)	-	-	-	1 122 721	-
в том числе:	5510	за 2013 г.	501 482	-	4 301 483	-	(4 889 104)	-	-	-	13 871	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2014 г.	125	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2014 г.	13 745	-	15 573	-	(28 844)	-	-	-	125	-
в том числе:	5513	за 2013 г.	601 314	-	4 300 328	-	(4 887 887)	-	-	-	1 122 721	-
Итого	5500	за 2014 г.	863 340	-	337 816	-	(45 301)	-	-	X	1 155 960	-
	5520	за 2013 г.	698 828	-	5 053 618	-	(4 889 104)	-	-	X	863 340	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашения	выбыло списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014 г.	3 000 000	652 898	-	(287 220)	-	(3 040 242)	325 536
в том числе:	5571	за 2013 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2014 г.	3 000 000	652 898	-	(287 220)	-	(3 040 242)	3 365 778
прочие	5573	за 2013 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014 г.	360 561	278 856	-	504 063	-	3 040 242	3 175 588
в том числе:	5580	за 2013 г.	3 219 931	3 526 338	-	(3 395 653)	-	(3 000 000)	360 661
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
звонки полученные	5581	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5583	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2014 г.	134 861	278 834	-	(278 363)	-	-	-
займы	5584	за 2013 г.	-	1 416 346	-	(1 281 485)	-	-	135 333
	5565	за 2014 г.	225 699	-	-	(225 699)	-	-	134 861
прочие	5585	за 2013 г.	3 219 907	2 109 981	-	(2 104 198)	-	3 040 242	3 040 242
	5586	за 2014 г.	-	24	-	(1)	-	(3 000 000)	225 699
	5567	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	24

5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	6592	-	-	-
	6593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5510	-	-
Расходы на оплату труда	5520	-	-
Отчисления на социальные нужды	5530	264	244
Амортизация	5540	77	74
Прочие затраты	5550	-	-
Итого по элементам	5560	300 339	283 445
Изменение остатков (покупка [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5570	300 570	283 794
Изменение остатков (увеличение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5580	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5590	300 570	283 794

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призано	Получено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	41	23	(51)	-	14
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	32	16	(39)	-	11
Резервы по страховым взносам на отпуски	5702	10	5	(12)	-	3

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя		за 2014 г.		за 2013 г.	
Получено бюджетных средств - всего		код			
в том числе:		5900			
на текущие расходы		6601			
на вложения во внеоборотные активы		5905			
Бюджетные ассигновки - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год
в том числе:					На конец года
		за 2014 г.	за 2014 г.	за 2014 г.	за 2014 г.
		за 2013 г.	за 2013 г.	за 2013 г.	за 2013 г.
		за 2014 г.	за 2014 г.	за 2014 г.	за 2014 г.
		за 2013 г.	за 2013 г.	за 2013 г.	за 2013 г.
		5910			
		5920			
		5941			
		5921			

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕНА
Приказом ФНС России
от 25.02.2009 № ММ-7-6/85@

Общество с ограниченной ответственностью
"РВК-Финанс", ИНН/КПП
7703643030/772601001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган ИФНС № 7726 (7726) настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс", ИНН/КПП 7703643030/772601001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

представил(а) 25.03.2015 в 13.50.00 налоговую декларацию (расчет)
Бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичный, за 12 месяцев, квартальный, 2014 г.

в файле (файлах) NO_BUHOTCH_7726_7726_7703643030772601001_20150325_c33b3887-0a14-4760-bc2c-
c6ae1b0de873
(наименование файла)

в налоговый орган ИФНС № 7726(7726)
(наименование и код налогового органа)

которая поступила 26.03.2015 и принята налоговым органом 26.03.2015 регистрационный
номер 29067600

Должностное лицо

ИФНС № 7726
(наименование налогового органа)

(подпись)

(ФИО)

Годовая консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с приложенным аудиторским заключением, на русском языке:

**Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, завершившийся 31 декабря 2014 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	9



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗК»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

Аудиторское заключение

Аktionerem ООО «РВК - Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «РВК - Финанс» (далее «Группа»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчет о совокупной прибыли, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся на указанную выше дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.





Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную выше дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

г. Москва 27 апреля 2015 г.

Касьянова
Т.А. Касьянова



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: ООО «РБС - Финанс»
Место нахождения: 115191, г. Москва, пер. Гамовский, д. 2, стр. 4
Данные о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве от 24 августа 2007 г. серия 77 № 009552774 ОГРН 1077759414457

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 РФ (Приказ Минфина РФ от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОПФБ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10363000547
Членство в профессиональном аудиторском объединении: Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Моррисон Интернешнл (Morrison International)



тыс.руб.	Примечание	31.12.2014	31.12.2013
Процентные доходы	5	301 178	294 924
Процентные расходы	6	(300 133)	(277 694)
Чистый процентный доход		1 045	17 230
Комиссионные расходы	7	(115)	(6 260)
Административные и общехозяйственные расходы	8	(561)	(897)
Формирования резервов по неиспользованным отпускам		(23)	(27)
Прочие доходы и расходы	9	(45)	381
Результаты операционной деятельности		301	10 428
Прибыль/(убыток) до налогообложения		301	10 428
Расход по налогу на прибыль	10	(66)	(2 086)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		235	8 342
Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль			
Общая совокупная прибыль за отчетный год		235	8 342

Демкова Светлана Алексеевна
 Главный бухгалтер



Карадумян Инна Александровна
 Генеральный директор



ООО «РВК-Финанс»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (в тысячах российских рублей)

тыс.руб	Примечание	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11	375	179	3 212
Займы выданные	12	3 542 114	3 401 379	3 247 268
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		34	34	34
Предоплаты (авансы выданные)		90	126	177
Отложенные налоговые активы	18	9 153	9 219	11 305
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	90	80	-
Прочие налоги к возмещению	14	10	10	10
Всего активов		3 551 866	3 411 028	3 262 007
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал		10	10	10
Добавочный капитал		115 000	115 000	115 000
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)		(64 390)	(64 625)	(72 968)
Итого собственного капитала		50 620	50 385	42 042
Обязательства				
Кредиты и займы	15	3 501 111	3 360 561	3 219 907
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	135	82	58
Итого обязательств		3 501 246	3 360 643	3 219 964
Всего собственного капитала и обязательств		3 551 866	3 411 028	3 262 007

Демкова Светлана Алексеевна
 Главный бухгалтер




Карадуман Инна Александровна
 Генеральный директор

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 9 - 35, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Собственный капитал

тыс.руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	(Непокрытый убыток) / Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2013	10	115 000	(72 968)	42 042
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	8 342	8 342
Остаток на 31 декабря 2013	10	115 000	(64 625)	50 385
Остаток на 1 января 2014	10	115 000	(64 625)	50 385
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	235	235
Остаток на 31 декабря 2014	10	115 000	(64 390)	50 620

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 9-35, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «РВК-Финанс»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей)

тыс.руб	на 31 декабря 2014 года	на 31 декабря 2013 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выдача займов	(11 640)	(99 808)
Погашение выданных займов	163 456	140 000
Привлечение займов	406 000	1 550 765
Погашение привлеченных займов	(269 640)	(1 416 125)
Процентные поступления	8 626	100 621
Проценты уплаченные	(295 943)	(273 074)
Прочие операции	(664)	(5 412)
Денежные потоки от операционной деятельности	195	(3 033)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученно/погашение банковских кредитов	-	-
Полученно/погашение займов	-	-
Прочие доходы (проценты по депозитам+ штрафы)	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности	-	-
Всего изменения в денежных средствах и их эквивалентах	195	(3 033)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	179	3 212
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	375	179

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 9- 35, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс", сокращенное наименование ООО «РВК-Финанс» (далее – «Общество») создано 24 августа 2007 года с целью централизованного привлечения финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ». Зарегистрировано по адресу 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4, в соответствии с уставными документами.

В октябре 2014 году ООО «РВК –Финанс» учредило две дочерние компании с 100% долей участия в уставном капитале:

Наименование компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля в УК, %
ООО «РВК- Челябинск»	Водоснабжение	Россия	100%
ООО «РВК- Волгоград»	Водоснабжение	Россия	100%

Общество является материнской компанией группы, в которую входят вышеуказанные компании (далее – «Группа»)

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей.

Учредителями Общества являются:

Наименование компании	Страна регистрации	Доля в УК, %
ООО «РВК- Инвест»	Россия	99%
VENTRELT HOLDINGS LTD	Британские Виргинские Острова	1%

Основным видом деятельности Группы является финансовое посредничество.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. В большей мере, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создаст дополнительные трудности для компаний, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2014 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. Более подробно о переходе Группы на МСФО в Примечании 3(т).

(b) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Группы является российский рубль.

Валютой отчетности Группы является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

(d) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Подходы Группы к использованию расчетных оценок и допущений в отношении отдельных элементов описаны в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Консолидированная финансовая отчетность.

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей существенное влияние на доход объекта инвестиций;
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Операции между предприятиями Группы, + остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(ii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент классифицируется, как предназначенный для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, намеренно включенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, относятся долевого ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

(iii) Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги,отируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения.

Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

(iv) *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные.

(v) *Денежные средства и эквиваленты денежных средств*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

(vi) *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Сделки "РЕПО" и "обратного РЕПО"

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа (сделки "РЕПО"), отражаются как операции по привлечению финансирования, обеспеченного залогом ценных бумаг, при этом ценные бумаги продолжают отражаться в отчете о финансовом положении, а обязательства перед контрагентами, включенные в состав кредиторской задолженности по сделкам "РЕПО", отражаются в составе счетов и депозитов банков или текущих счетов и депозитов клиентов в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки "РЕПО" с использованием метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи (сделки "обратного РЕПО"), включенные в состав дебиторской задолженности по сделкам "обратного РЕПО", отражаются в составе счетов и депозитов в банках, или кредитов, выданных клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки "РЕПО" с использованием метода эффективной процентной ставки.

Если активы, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности на условиях, которые в ином случае даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

(ii) *Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения*

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта» и отражаются в отчетности как доходы от финансирования. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

(iii) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

(d) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Обществом от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(iii) Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам формируется в целях выплат отпускных за предстоящие отпуска работников. Резерв рассчитывается отдельно для каждого работника путем умножения среднесуточной заработной платы на количество дней предстоящего отпуска. Резерв создается ежегодно. Суммы начисленного резерва относятся в прочую кредиторскую задолженность. При использовании резерва его сумма относится на расходы текущего периода, при отсутствии необходимости в созданном резерве его сумма восстанавливается, что отражается в доходах текущего периода.

(е) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупной прибыли, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Основные положения учетной политики (продолжение)

(f) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании и совместно контролируемые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату в стране, где зарегистрировано Группы.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, имеется намерение урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Сегментная отчетность

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте.

(h) Переход Общества на МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2014 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО.

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2014 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Общества был подготовлен на 1 января 2013 г., дату перехода Общества на МСФО.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». За некоторыми исключениями МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций, действующих в отношении года, закончившегося 31 декабря 2014 года. Эта версия применяется при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2013 г. и в последующие периоды до окончания первого отчетного периода подготовки финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей финансовой отчетности Группа применяла обязательные исключения из требований/правил ретроспективного применения:

- **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Группа не применяла с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- **Учет операций хеджирования.** Группа не применяет учет хеджирования.
- **Расчетные оценки.** Расчетные оценки, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2013 г. и 31 декабря 2014 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.
- **Неконтролирующие доли держателей.** У Группы отсутствуют неконтролирующие доли держателей.
- **Займы, предоставленные государством.** У Группы отсутствуют займы, предоставленные государством.

Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

(а) Применение измененных и пересмотренных стандартов и разъяснений

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию о раскрытии эффекта изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не исходя из ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

5 Процентные доходы

тыс.руб.

Процентные доходы

Кредиты и займы, связанные стороны

Итого:

31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
301 178	294 924
301 178	294 924

6 Процентные расходы

тыс.руб.

Процентные расходы

Кредиты и займы, третьи лица

Кредиты и займы, связанные стороны

Выпущенные облигации

Итого:

31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
8 834	2 061
3 290	2 474
288 009	273 159
300 133	277 694

7 Комиссионные расходы

тыс.руб.

Банковские услуги по расчетно-кассовым операциям

Биржевые услуги по хранению сертификатов облигаций

Агентские и брокерские услуги

Итого комиссионные расходы:

31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
80	137
50	50
(16)	6 072
115	6 260

8 Административные и общехозяйственные расходы

тыс.руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Фиксированная заработная плата, премии	351	244
Страховые взносы	77	74
Резерв по неиспользованным отпускам	23	27
Аудиторские, юридические и прочие консультационные услуги	4	538
Расходы на услуги связи	4	4
Прочие операционные расходы	126	37
Итого:	584	924

9 Прочие расходы и доходы

тыс.руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Проценты по депозитам	(7)	(29)
Прочие расходы	52	20
Штрафы, пени, неустойки	-	(373)
Итого:	45	(381)

10 Расходы по налогу на прибыль

тыс.руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенный налог на прибыль	66	2 086
Итого:	66	2 086

11 Денежные средства и их эквиваленты

тыс.руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Остатки средств на текущих счетах в банках	375	179	3 212
Итого:	375	179	3 212

12 Займы выданные

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Займы выданные, связанные стороны:	3 542 114	3 401 379	3 247 268
Итого кредитов и займов выданных до вычета резерва под обесценение	3 542 114	3 401 379	3 247 268
За вычетом резерва под обесценение	-	-	-
Итого кредитов и займов выданных	3 542 114	3 401 379	3 247 268

Ниже представлена информация о процентных ставках по выданным кредитам:

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Процентные ставки по выданным займам	9,6% - 19,5%	9,1% - 20%	9,1% - 20%

13 Дебиторская и прочая задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Прочая дебиторская задолженность, третьи лица	90	80	-
Итого	90	80	-

14 Прочие налоги к возмещению

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
НДС к возмещению	-	-	-
Прочие налоги к возмещению	2	2	2
Налоги с заработной платы к возмещению	8	8	8
Итого	10	10	10

15 Кредиты и займы

Тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Выпущенные облигации серии 03	3 040 575	3 039 675	3 036 249
Займы, связанные стороны	313 750	177 750	177 750
Займы, третья лица	135 000	134 640	-
Проценты к уплате, связанные стороны	11785	8496	5907
Итого заемные средства	3 501 111	3 360 561	3 219 907

Все займы выражены в российских рублях.

В ноябре 2010 года Группа выпустила облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 общей номинальной стоимостью 3000 000 тыс. рублей. Ставка 1-6 купонов равна 9% в год, 7-10 купонов - 9,6%. Срок погашения - 1820 день с начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента.

Размещение Облигаций происходит путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона. Организатором размещения облигаций выступили ОАО «МДМ Банк» и ОАО «Альфа-Банк». Поручителями выступили ООО «РВК-Инвест», ООО «Краснодар Водоканал», ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Калужский Областной Водоканал».

В ноябре 2013 года ООО «РВК-Финанс» в полном объеме исполнил свои обязательства по ofercie путем приобретения предъявленных облигаций и их вторичного размещения. 21 ноября ООО «РВК-Финанс» успешно завершил вторичное размещение выпуска облигаций серии 03. Объем вторичного размещения был определен по результатам предъявления облигаций к ofercie 14 ноября 2013 г. и составил - 1 833 470 000 рублей.

Размеры ставок купонов установлены до погашения в размере 9,60% годовых, купонный период составляет 6 месяцев. Вторичное размещение облигаций проводилось 21 ноября 2013 года по открытой подписке при использовании торговых и расчетных систем ЗАО «ФБ ММВБ». Депозитарием выпуска является НКО ЗАО НРД. Организаторами вторичного размещения выступили: «НОМОС-БАНК» (ОАО), ЗАО «Райффайзенбанк».

В октябре 2013 года был подписан договор об открытии кредитной линии с лимитом выдачи 1500 тыс.руб с ЗАО «Райффайзенбанк», для цели погашения обязательств Общества по облигационному займу. В ноябре 2013 года ОАО «Альфа-Банк» предоставило Обществу кредит в размере 134 640 тыс. рублей на выплату процентов по купонному доходу, под 10% годовых.

Согласно котировкам фондовой биржи ММВБ справедливая стоимость выпущенных облигаций составила:

	Справедливая стоимость 31.12.2014	Справедливая стоимость 31.12.2013	Справедливая стоимость 01.01.2013
Выпущенные облигации	2 924 400,00	3 018 600,00	3 036 300,00

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Торговая кредиторская задолженность, третьи лица	61	-	-
Авансы от покупателей, третьи лица	-	1	-
Резерв по неиспользованным отпускам	9	-	-
Авансы от покупателей, связанные стороны	21	-	-
Прочая кредиторская задолженность	24	40	24
Задолженность перед персоналом	20	41	34
Итого	135	82	58

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

В 2014 году:

тыс. руб.	31.12.2013	Признаны в составе прибыли	31.12.2014
Прочее	9 219	(66)	9 153
Кредиты и займы	-	-	-
	<u>9 219</u>	<u>(66)</u>	<u>9 153</u>

В 2013 году:

тыс. руб.	01.01.2013	Признаны в составе прибыли	31.12.2013
Прочее	11 305	(2 086)	9 219
Кредиты и займы	-	-	-
	<u>11 305</u>	<u>(2 086)</u>	<u>9 219</u>

Нижне представлена сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за 2014 и 2013 гг.:

тыс. руб.	31.12.2014	31.12.2013
Прибыль/ (убыток) за отчетный год	235	8 342
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход/доход по налогу на прибыль	47	1 668
Налог с невычитаемых доходов/расходов	19	417
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>66</u>	<u>2 086</u>

18 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами по финансовым инструментам своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с выданными Группой займами связанным сторонам.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности должника погашать обязательства и изменения кредитных лимитов в случае необходимости. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Займы выданные	3 449 029	3 246 494	3 190 254
Торговая дебиторская задолженность	90	80	-
	<u>3 449 119</u>	<u>3 246 574</u>	<u>3 190 254</u>

Руководство Группы оценивает кредитное качество финансовых активов как высокое.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Группа проводит регулярный мониторинг факторов риска, к которым относятся: уровень производства, операционные расходы, отпускная цена продукции и товаров, необходимый объем оборотных средств и планируемые на различные горизонты времени капитальные затраты.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

01.01.2013
тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обязательства по кредитам и займам	183 657	314 522	2 954	2 954	308 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	24	24	-	-
Выпущенные облигации	3 036 249	3 861 425	-	-	3 861 425
	3 219 931	4 175 971	2 978	2 954	4 170 040

31.12.2013
тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обязательства по кредитам и займам	320 886	408 603	4 248	191 249	213 106
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41	41	41	-	-
Выпущенные облигации	3 039 675	3 391 692	-	288 069	3 303 683
	3 360 602	4 000 336	4 289	479 258	3 516 789

Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

31.12.2014
 тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обязательства по кредитам и займам	460 535	490 869	5 893	159 441	325 535
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	24	24	-	-
Выпущенные облигации	3 040 575	3 304 584	-	3 304 584	-
	3 501 135	3 795 476	5 917	3 464 024	325 535

В части управления ликвидностью Группа контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31.12.2014

31.12.2014 тыс. руб.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
Прочая дебиторская задолженность	90	-	-	90
Займы выданные	531 295	2 737 244	180 490	3 449 029
Итого финансовые активы	531 385	2 737 244	180 490	3 449 119
Кредиты и займы	5 893	3 181 468	313 750	3 501 111
Прочая кредиторская задолженность	24	-	-	24
Итого финансовые обязательства	5 917	3 181 468	313 750	3 501 135
31.12.2013 тыс. руб.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
Прочая дебиторская задолженность	80	-	-	80
Займы выданные	354 120	2 892 375	-	3 246 494
Итого финансовые активы	354 200	2 892 375	-	3 246 574
Кредиты и займы	4 248	138 888	3 217 425	3 360 561
Торговая кредиторская задолженность	1	-	-	1
Прочая кредиторская задолженность	40	-	-	40
Итого финансовые обязательства	4 289	138 888	3 217 425	3 360 602

01.01.2013				
тыс. руб.	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
Займы выданные	305 903	2 659 850	224 500	3 190 254
Итого финансовые активы	305 903	2 659 850	224 500	3 190 254
Кредиты и займы	2 954	2 954	3 213 999	3 219 907
Прочая кредиторская задолженность	24	-	-	24
Итого финансовые обязательства	2978	2 954	3213999	3219931

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам, цен на долевые инструменты, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Общества (кредиты и займы деноминированы в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Общества).

Группа не подвержена валютному риску, так как все активы и обязательства Группы выражены в российских рублях.

(ii) Риск изменения цен на товары

Группа не подвержена существенным рискам волатильности цен на закупаемые материалы и товары.

(iii) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Группа подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее денежные потоки. Разница между процентными доходами

Все долговые финансовые активы и обязательства Группы классифицируются как соответственно финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, поэтому Группа не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

Группа подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее денежные потоки. Разница между процентными доходами и процентными расходами может увеличиваться в результате таких колебаний, но может и снижаться в случае непредвиденных изменений.

Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы процентные ставки были на 10% выше/ниже при неизменности всех прочих показателей, чистая прибыль за 2014 год была бы выше/ниже на 5 028 тыс. руб. в основном в результате изменения процентных доходов и расходов.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы процентные ставки были на 10% выше/ниже при неизменности всех прочих показателей, чистая прибыль за 2013 год была бы выше/ниже на 5 940 тыс. руб. в основном в результате изменения процентных доходов и расходов.

Управление процентным риском Группы осуществляется путем регулярного пересмотра процентных ставок по выдаваемым займам с учетом изменения стоимости заемных средств для Группы.

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

(i) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей).

Справедливая стоимость выданных займов оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость выданных займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

(ii) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость выпущенных облигаций определяется на основе рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей). Справедливая стоимость выпущенных облигаций по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г., и 01.01.2013 г. раскрыта в п. 15.

Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей).

Справедливая стоимость полученных займов оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость полученных займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

(iii) **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены вложениями Группы в долевые финансовые инструменты других организаций. Данные долевые финансовые инструменты не имеют рыночных котировок, и их стоимость не может быть надежно оценена иным способом.

19 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, для поддержания доверия участников рынка, а также для выполнения требований законодательства в отношении минимальных размеров капиталов компаний Группы. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

20 Сделки между связанными сторонами

(а) Операции с участием связанных сторон

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на разных условиях, но в основной части на аналогичных условиях сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

Операции со связанными
 сторонами
 2014г.

	Акционеры компаний	Компании, находящиеся под общим контролем	Ключевой управленческ ий персонал	Прочие связанные стороны
Займы выданные	2 057 500	1 484 614	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	34	-	-
Кредиты и займы	136 000	177 750	-	-
Процентные доходы	-	301 178	-	-
Процентные расходы	-	3 290	-	-
Заработная плата	-	-	9 776	-

2013г.

	Акционеры компаний	Компании, находящиеся под общим контролем	Ключевой управленческ ий персонал	Прочие связанные стороны
Займы выданные	2 109 300	1 292 079	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	34	-	-
Кредиты и займы	-	177 750	-	-
Процентные доходы	-	294 924	-	-
Процентные расходы	-	2 474	-	-
Заработная плата	-	-	9 520	-

21 Условные и договорные обязательства

(а) Вознаграждения работникам

Краткосрочный резерв на вознаграждения работникам представляет собой наилучшую оценку расходов на выплату накопленной суммы отпускных, полагающихся сотрудникам в соответствии с действующим законодательством и сумм отчислений в фонды социального страхования.

(b) Страхование

Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с деятельностью Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(с) Налоговые риски

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

22 События после отчетной даты

За период с отчетной даты до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску существенных событий, повлиявших на финансовый результат Группы, не происходило.

При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность:

Эмитентом подготовлена консолидированная финансовая отчетность за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за 3 мес. 2015г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РБК-Финанс"	по ОКПО	31	03	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82516650		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКФС / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
Местонахождение (адрес)	115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, корпус 4		384		

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	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	180 774	2 386 493	2 336 439
	Отложенные налоговые активы	1180	8 975	9 133	9 216
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	189 748	2 395 626	2 345 655
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 231 121	1 155 855	863 340
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 203 119	-	201 850
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	169	368	179
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 434 409	1 156 223	1 065 370
	БАЛАНС	1600	3 624 157	3 551 849	3 411 025

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	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115 000	115 000	115 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(63 683)	(64 310)	(64 812)
	Итого по разделу III	1300	51 327	50 700	50 398
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	461 516	3 365 778	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	461 517	3 365 778	3 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 111 256	135 333	360 561
	Кредиторская задолженность	1520	36	24	25
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	19	14	41
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 111 313	135 371	360 627
	БАЛАНС	1700	3 624 157	3 551 849	3 411 025

Руководитель



Карадунан Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

31 марта 2015 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО	31	03	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82518850		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКФС / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2015 г.	За Январь - Март 2014 г.
	Выручка	2110	75 038	71 890
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	75 038	71 890
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(74 143)	(73 273)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	895	(1 383)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3	2
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(113)	(13)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	785	(1 394)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(8)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(158)	287
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	627	(1 115)

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	627	(1 115)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель  (подпись)
 31 марта 2015 г.
 Каредумян Инна
 Александровна
 (расшифровка подписи)


7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний заверченный отчетный год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности:

Эмитентом не составляется годовая консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, по основаниям, указанным в Федеральном законе №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», в соответствии с которым составляется консолидированная отчетность по стандартам МСФО.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

В соответствии с Приказом № 1 от 30.12.2014 г. учетная политика эмитента на 2015 год утверждена в соответствии с ранее принятой учетной политикой на 2013 год. Учетная политика эмитента на 2013 год, утвержденная Приказом №102/1 от 26.12.2012 прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

Общество с ограниченной ответственностью

«РВК-Финанс»

115191, Москва, Гамсоновский пер., дом № 2, строение 4

П Р И К А З

«30» 12 2014 г.

1

Об учетной политике на 2015 год

На основании статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2015 год учетную политику ООО «РВК-Финанс» для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с ранее принятой учетной политикой на 2013 год с учетом изменений действующего законодательства и в соответствии с федеральными стандартами. Текущие изменения учетной политики оформлять соответствующими приказами о внесении изменений в учетную политику.

2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «РВК-Финанс», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «РВК - Финанс» Демкову Светлану Алексеевну.

Генеральный директор
«РВК-Финанс»



И.А. Карадуман

Настоящим Положением устанавливаются основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «РВК-Финанс» (далее Общество), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

Общие положения

- 1.1. Учетная политика ООО «РВК-Финанс» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (бухгалтерский баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, договорами, внутренними распорядительными документами Общества.
- 1.2. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.
- 1.3. Осуществляемыми видами деятельности Общества являются:
 - Выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;
 - Выпуск и размещение иных ценных бумаг;
 - Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
 - Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения
 - Инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами.

Общество осуществляет также иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

- 1.4. Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения является внутренним распорядительным документом Общества, устанавливающим способы ведения бухгалтерского и налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

- 1.5. В случаях, когда системой нормативного регулирования налогового учета или налогообложения Российской Федерации не установлен определенный вариант по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Организацией осуществлялась разработка соответствующего способа учета самостоятельно.

- 1.6. В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учтена особенность Организации, которой является наличие внутренних документов, регламентирующих учетный процесс с учетом отраслевой специфики.

- 1.7. К способам ведения налогового учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- система внутреннего контроля;
- способы использования данных бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
- иные соответствующие способы, методы и приемы учета.

- 1.8. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника общества (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.9 Учетная политика должна обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

1.10 Настоящее Положение утверждается Приказом Генерального директора Организации и применяется с первого января 2012 года.

При этом утверждаются:

- способы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- способы и методы налогового учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета, применяемые бухгалтерскими службами, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности
- правила документооборота и внутреннего контроля над хозяйственными операциями
- порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств

1.11 Учетная политика сформирована на 2012 год и не подлежит изменению в течение всего отчетного периода, за исключением следующих случаев:

- изменения способов ведения бухгалтерского учета;
- изменения законодательства о налогах и сборах РФ;
- начала осуществления Обществом новых видов деятельности, при которых Общество определяет и включает в учетную политику для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Изменения должны быть обоснованы и оформлены организационно-распорядительной документацией Общества.

1.12 ТОП Организации, в случае их создания, осуществляют деятельность без отдельного баланса.

1.13 Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководство Организации;
- руководители обособленных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов работ по налоговому учету и составлению налоговой отчетности.

1.14 Термины и сокращения

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах Организации, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Амортизируемое имущество - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Организации на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Нематериальные активы – приобретенные и (или) созданные Организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени.

Ценные бумаги – документы, удостоверяющие имущественное право или имущественное положение владельца документа к лицу, выпустившему такой документ или указанному в нем как плательщик.

2. Организационно-технические аспекты учетной политики

2.1 Организация ведения налогового учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется его бухгалтерской службой (бухгалтерией).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания над формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

Помимо указанных общих принципов, работники бухгалтерской службы Общества должны четко соблюдать принцип соответствия осуществляемых бухгалтерских записей (проводок) первичным документам. Согласно данному принципу, ни одна бухгалтерская запись не должна производиться без соответствующего первичного документа. Кроме этого, работники бухгалтерии обязаны подтверждать проведение документов в учете путем проставления на их обороте или в ином свободном месте своей личной подписи.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении;
- обеспечение внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности информацией, необходимой для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций, движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Форма бухгалтерского учета в Обществе - автоматизированная с применением программных комплексов.

Система внутрихозяйственного контроля должна обеспечивать разделение функций по ведению бухгалтерского учета, установлению ответственности каждого работника Общества, утверждения и использования бланков строгой отчетности, сохранность ценностей, проведение проверок, повышение квалификации работников.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Право подписи первичных, денежных, расчетных документов, а также бухгалтерской, налоговой отчетности делегировано должностным лицам Общества, указанным в отдельном приказе руководителя Общества и удостоверяется надлежащим образом выданной доверенностью.

Обществом осуществляется ведение учета по всем его участкам.

2.1. Структура и функции бухгалтерской службы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия (ст. 6 Закона РФ 129-ФЗ).

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно руководителю предприятия (ст. 7 Закона РФ 129-ФЗ).

Главный бухгалтер выполняет следующие функции в отношении ведения бухгалтерского учета: организационную, методологическую, аналитическую, учетную, контрольную, расчетную, отчетную, исполнительную и архивную.

Организационная функция: разработка и актуализация организационной структуры бухгалтерского учета; распределение полномочий и ответственности в системе бухгалтерского учета в соответствии с должностными обязанностями работников.

Методологическая функция: организация работы по участию в разработке учетной политики Общества; разработка плана счетов и системы аналитического учета с целью адекватного отражения хозяйственных операций, осуществляемых Обществом; разработка первичных учетных документов и регистров учета с целью формирования информации об объектах учета; разработка требований к процедурам учета с целью формирования информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности; разработка способов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций; постановка задач для автоматизации бухгалтерского учета и отчетности; разработка требований к учетной среде; разработка контрольных процедур в отношении фиксации, сбора и обработки учетной информации.

Аналитическая функция: обобщение информации о совершенных Обществом сделок с целью своевременного выявления хозяйственных операций Общества, приводящих к изменению схемы бухгалтерского учета; постоянный мониторинг

бухгалтерского законодательства с целью своевременного выявления норм, создающих новые или изменяющих (отменяющих) прежние нормы учета.

Учетная функция: ведение бухгалтерского учета; внесение изменений и дополнений в бухгалтерский учет согласно обоснованным актам проверок внутренних и внешних контролирующих органов.

Контрольная функция: контроль соблюдения порядка документооборота; осуществление контрольных процедур, позволяющих выявлять ошибки на стадиях фиксации, сбора и обработки информации; контроль над наличием и движением имущества; принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений. Участие в оформлении документов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей. Обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостач, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчетная функция: осуществление расчетов с контрагентами, персоналом.

Отчетная функция: формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в сроки и по адресам, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

2.2. Порядок организации системы учета

2.3.1 Рабочий план счетов

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение к Учетной политике), содержащим полный перечень синтетических и аналитических счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по всем счетам бухгалтерского учета ведется в соответствии с указанным выше Рабочим планом счетов. Аналитические данные бухгалтерского учета должны быть тождественны оборотам и остаткам по синтетическим счетам учета на первое число каждого месяца, а также показателям бухгалтерской отчетности.

2.3.2 Формы первичных бухгалтерских документов

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются типовые (унифицированные) первичные документы, утвержденные постановлениями Росстата, при этом Общество имеет право утверждать и применять неунифицированные формы учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы учетных документов. В таком случае неунифицированные формы первичных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители ее в стоимостном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных выше лиц.

Указанные первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, служат основанием для осуществления бухгалтерских записей в регистрах бухгалтерского учета. Неунифицированные формы приведены в приложении к Учетной политике.

Налоговый учет ведется на основании первичных документов бухгалтерского учета.

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения информации для целей внутренней и налоговой отчетности.

Первичные документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.3.4 Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется по машинно-ориентированной форме с использованием автоматизированной учетной системы 1С. Предприятие версии 8.0, формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Основными регистрами являются:

- 1) синтетические регистры бухгалтерского учета;
- 2) ведомости аналитического учета;
- 3) оборотно - сальдовые ведомости по корреспондирующим счетам.

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций.

Бухгалтерская и налоговая учетная информация ведется и хранится в электронных и бумажных носителях. Указанная информация, хранящаяся в электронном виде, подлежит обязательной архивации на сервере, предназначенного именно для хранения больших массивов информации в виде файлов.

2.3.5 Организация и проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств

При проведении инвентаризации Общество руководствуется статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 года, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 года.

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

Проведение инвентаризации обязательно:

- 1) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- 2) при смене материально-ответственных лиц;
- 3) при передаче имущества в аренду;
- 4) при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- 5) в случаях стихийных бедствий, пожаров;
- 6) перед списанием дебиторской или кредиторской задолженности;
- 7) в целях формирования резерва по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль - в части просроченной дебиторской задолженности;
- 8) при реорганизации или ликвидации общества.
- 9) в иных случаях, предусмотренных договорами или приказами руководителя Общества.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества.

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

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц, при проведении инвентаризации по имуществу, переданному в аренду, составляется отдельная инвентаризационная ведомость.

Периодичность и сроки проведения инвентаризации могут изменяться на основании отдельных приказов по Обществу.

2.3.6 Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском и налоговом учете подлежат оценке в денежном выражении в валюте Российской Федерации, в рублях и копейках.

2.3.7 В случае обнаружения ошибок (искажений), допущенных в исчислении налоговой базы при составлении регистров налогового учета, оформляется соответствующая справка по налоговому учету с приложением отдельного регистра налогового учета на сумму ошибки (искажения), оформленного за период ее совершения. Если в результате ошибки (искажения) данные налогового учета были завышены, то в дополнительном регистре исправление отражается с отрицательным знаком. При этом Общество предоставляет в налоговые органы уточненную налоговую декларацию за период совершения ошибки.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1 Целью бухгалтерского и налогового учета Организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Учетная политика Общества призвана обеспечить:

- выполнение таких основополагающих принципов учета, как полнота, точность, своевременность, непротиворечивость, рациональность, непрерывность и последовательность;
- соблюдение установленных налоговым законодательством требований к налоговой отчетности;
- единство методики при организации и ведении налогового учета в Организации в целом и в ее подразделениях;
- оперативность и гибкость реагирования системы налогового учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и нормативно-правовых актов по налогообложению;
- правильное, полное и своевременное исчисление и уплату налогов.

3.2 Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

3.3 Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в центральную бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб и подразделений Общества.

3.4 Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- Ежемесячная, ежеквартальная промежуточная отчетность – 7 рабочих дней месяца, следующих за отчетным;

3.5 Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте Российской Федерации и подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия. Отчетным годом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно. Общество составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 7 рабочих дней по окончании квартала, а годовую – в течение 15 рабочих дней следующего за отчетным годом, не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания учредителей.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. К основным средствам относятся:

- а) здания;
- б) сооружения;
- в) рабочие и силовые машины и оборудование;
- г) измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- д) вычислительная техника;
- е) транспортные средства;
- ж) инструмент;
- з) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- и) внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;
- к) капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- л) капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- м) земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и прочие природные ресурсы);
- о) прочие соответствующие объекты.

2.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы со стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

Не включаются 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.

Расходы по регистрации прав на недвижимое имущество и землю и другие расходы, связанные с оформлением объекта основных средств в собственность произведенные после принятия объекта в состав основных средств учитываются в составе внереализационных расходов.

2.1.4. Затраты на реконструкцию и модернизацию в обязательном порядке увеличивают первоначальную стоимость основного средства, если его нормативные показатели улучшаются.

2.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется организацией в соответствии с Классификатором,

утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года в действующей редакции.

По основным средствам, отсутствующим в классификаторе срок полезного использования определяется исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Для определения срока полезного использования объектов основных средств создана уполномоченная комиссия, утвержденная приказом.

2.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету линейным способом.

По используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.1.7. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации либо по курсу, установленного соглашением сторон, действующего на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.1.8. Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

продажи;
прекращения использования вследствие морального или физического износа;
ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
передачи по договору мены, дарения;
выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
в иных случаях.

Доходы и расходы от списания ОС подлежат зачислению на счета прибылей и убытков.

Материальные ценности, остающиеся после списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуется по рыночной стоимости.

2.1.10. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится, если иное не предусмотрено законодательством РФ, принятого после утверждения данного приказа об учетной политике.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество выполняет одновременно выполнение следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) 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;

- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.2.2. Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением суммы НДС и акцизов. В случаях поступления объектов интеллектуальной собственности в качестве вклада в уставный (складочный) капитал или безвозмездно они не могут быть признаны амортизируемыми НМА, так как организация не понесла расходов в связи с их приобретением.

Первоначальная стоимость нематериальных активов:

- созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;
- полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами исходя из:
 - стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА (при невозможности установить стоимость товаров (ценностей));
- стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

2.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним не начисляется. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.2.4. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»).

2.3 Учет материально-производственных запасов

2.3.1. В качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

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

2.3.2. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, единица учета материалов - номенклатурный номер, канцелярские товары, медикаменты, конверты, марки, посадочный материал в бухгалтерском учете признаются материалами с единицей учета по однородной группе.

2.3.3. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) используется счет 10 «Материалы».

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

2.3.4. Специальная одежда и специальная оснастка (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование) учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по фактической стоимости, складывающейся из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление).

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которых менее года подлежит единовременному списанию в затраты производства в момент ее передачи сотрудникам.

В целях обеспечения сохранности этих ценностей при списании стоимости на затраты, специальная одежда подлежит количественно-суммовому учету на забалансовом счете в течение установленного срока службы.

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которой более одного года погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

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

2.3.6. Курсовые разницы, возникающие при приобретении МПЗ после оприходования МПЗ – в составе прочих доходов (расходов).

2.3.7. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией:

1) по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов, связанных с производством товаров (работ, услуг), путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца;

2.4. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

2.4.1. Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

2.4.2. В общехозяйственные расходы включаются:

- заработная плата аппарата управления и технического персонала, отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- расходы на командировки;
- содержание легкового транспорта;
- амортизационные отчисления;
- расходы на содержание, текущий и капитальный ремонты основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;
- затраты службы связи;
- налоги и сборы;
- другие аналогичные по назначению управленческие услуги.

2.4.3. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному списанию и остатка на конец отчетного периода не имеет.

2.4.4. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, определенного документально. Не относятся к расходам будущих периодов расходы по единовременному авансированию периодически приобретаемых услуг. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. К финансовым вложениям относятся:

- а) государственные и муниципальные ценные бумаги;
- б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- в) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- г) предоставленные другим организациям займы;
- д) депозитные вклады в кредитных организациях;
- е) вклады организации - товарища по договору простого товарищества;
- ж) и прочее.

2.5.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 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.).

2.5.3. Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленных другим организациям займам используется счет 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения; обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

2.5.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

2.5.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.5.6. Курсовые разницы, возникающие при приобретении финансовых вложений, не корректируют (уменьшают, увеличивают) фактические затраты на приобретение активов.

2.5.7. 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.

2.5.8. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

2.5.9. Проверка на обесценение финансовых вложений в уставные капиталы и доли сторонних организаций производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков существенного снижения их стоимости.

В качестве критерия оценки существенности снижения стоимости финансовых вложений Общество рассчитывает величину изменения стоимости чистых активов организации, в которую произведены финансовые вложения, по отношению к предыдущему отчетному периоду в процентном соотношении. При изменении стоимости чистых активов более чем на 50% снижение стоимости признается существенным и производится переоценка стоимости финансовых вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

2.6. Расчеты с подотчетными лицами

2.6.1. Устанавливается дополнительным внутренним локальным документом срок сдачи отчета об израсходованных авансовых суммах на хозяйственные нужды, а также командировочные и представительские расходы.

2.7. Учет доходов и расходов

2.7.1. Доходы подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности в разрезе наименования продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- 2) прочие поступления (прочие доходы).

Расходы подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности в разрезе наименования реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- 2) прочие расходы (прочие расходы).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а так же проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а так же проценты за использование банком денежных средств, находящихся на депозитных счетах и расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

2.7.2. Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) 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.

2.7.3. В состав прочих доходов включаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие операционные доходы.

Также в составе прочих доходов учитываются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.7.4. Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
- Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

2.7.5. В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прочие расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.7.6. Кроме того, в состав прочих расходов включаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

2.7.7. Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.7.8. Курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7.9. В Обществе ведется раздельный учет облагаемых налогом на добавленную стоимость доходов организации, как по основному виду деятельности, так и по прочим операционным доходам, а соответственно определяется расчетным путем пропорция по облагаемой НДС деятельности в соответствии со ст.170 Налогового Кодекса РФ, о правилах расчета изложено в гл. 2.13 данной Учетной политики.

2.8. Учет кредитов и займов

2.8.1. Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной и просроченной.

2.8.2. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в соответствии с действующим законодательством.

2.8.3. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

2.8.4. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в текущие расходы по обычным видам деятельности, в том отчетном периоде, в котором были произведены.

2.8.5. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются организацией-заемщиком ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности, в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.9. Учет резервов

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резервы на оплату отпусков отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» обеспечивая аналитический учет по «Видам резервов».

Общество устанавливает следующую аналитику счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по «Видам резервов»:

Резерв на оплату отпусков (ЗП)

Резерв на оплату отпусков (СВ)

Резерв на оплату отпуска рассчитывается на последнее число каждого месяца.

Величина резерва на оплату отпуска за отчетный период рассчитывается отдельно по каждому работнику на последнее число месяца по следующей формуле:

$P(ЗП)_{отп.р} = Срз * Дно$ где,

$P(ЗП)_{отп.р}$ – резерв на оплату отпуска работника;

$Срз$ – среднедневной заработок работника;

Средний дневной заработок для резерва на оплату отпусков, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (предыдущие 12 месяцев), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4). Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, проходящих на время, отработанное в данном месяце.

$Дно$ – количество дней неиспользованного отпуска.

Количество дней неиспользованного отпуска рассчитывается ежемесячно на последнее число отчетного периода (месяца). Если в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков создается в первый раз, то в резерве должны быть учтены все неиспользованные дни отпуска за предыдущие годы.

Находим общую сумму резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$P(ЗП)_{отп} = P(ЗП)_{отп.р1} + P(ЗП)_{отп.р2} + P(ЗП)_{отп.р3} + P(ЗП)_{отп.р4} + \dots$, где

$P(ЗП)_{отп}$ – общая сумма резерва на оплату отпусков;

$P(ЗП)_{отп.р1}$ – резерв на оплату отпуска 1-ого работника;

$P(ЗП)_{отп.р2}$ – резерв на оплату отпуска 2-ого работника;

$P(ЗП)_{отп.р3}$ – резерв на оплату отпуска 3-его работника;

$P(ЗП)_{отп.р4}$ – резерв на оплату отпуска 4-ого работника....

Рассчитываем страховые взносы (СВ) с учетом предельной суммы (463000руб.) «+» взносы от несчастных случаев на производстве с найденной суммы резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$P(СВ)_{отп.р} = P(ЗП)_{отп.р} * 34\%$ (с учетом предельной суммы 463000 руб) * 0,2%* где,

$P(СВ)_{отп.р}$ – страховые взносы с учетом предельной суммы (463 000 руб.) с фактически начисленного резерва (ЗП) на оплату отпуска работника;

$P(ЗП)_{отп.р}$ – резерв на оплату отпуска работника;

34% - страховые взносы с фактически начисленной суммы резерва работника на последнее число отчетного месяца с учетом 0,2%* - установленный процент страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Находим общую сумму страховых взносов с резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$P(СВ)_{отп} = P(СВ)_{отп.р1} + P(СВ)_{отп.р2} + P(СВ)_{отп.р3} + P(СВ)_{отп.р4} + \dots$, где

P(CB) отп – общая сумма страховых взносов «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпусков;

P(CB) отп.р.1 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 1-ого работника;

P(CB) отп.р.2 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 2-ого работника;

P(CB) отп.р.3 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 3-его работника;

P(CB) отп.р.4 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 4-ого работника....

2.10. Учет налога на прибыль.

2.10.1. При возникновении разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, ведет учет постоянных и временных разниц.

2.10.3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов первоначально в регистрах бухгалтерского учета на обособленных аналитических позициях, предусмотренных рабочим планом счетов.

2.10.4. Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются обособленно в аналитических разработочных таблицах.

2.10.5. Временные разницы по внеоборотным активам и запасам, возникающее в отчетном периоде, выявляются с использованием следующих методов:

- путем сопоставления данных об остаточной стоимости объекта в бухгалтерском учете и данных об остаточной стоимости объектов в налоговом учете на начало и конец отчетного периода;
- путем прямого сопоставления данных о доходах и расходах в бухгалтерском и налоговом учете.

2.10.6. Аналитический учет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница, в соответствии с рабочим планом счетов.

2.11. Налог на добавленную стоимость

2.11.1. На основании ст.170 Налогового Кодекса Общество не ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в том периоде, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежит налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство.

2.11.2. Раздельный учет ведется по осуществлению операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению на основании п.4 ст. 149 НК РФ. Общество отдельным приказом по организации определяет методику раздельного учета входного НДС по товарам, используемым в облагаемой и не облагаемой налогом деятельности.

2.12. Налог на имущество

2.12.1. В целях налогового учета на порядок исчисления налога на имущество организаций признается имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

2.13. Техника и формы бухгалтерского учета

2.13.1. Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

2.13.2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

2.14. Правила документооборота и срок хранения документов

2.14.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

2.14.2. Создание первичных учетных документов, своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.14.3. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

2.15. Порядок проведения инвентаризации

2.15.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании распорядительных документов. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Выборочная инвентаризация проводится в течение года по утвержденному отдельным распорядительным документам.

2.15.2. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями

2.16.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует система внутреннего контроля, который осуществляет Контрольно-ревизионный отдел и ревизионная группа центральной бухгалтерии.

Предусматривается, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу.

2.16.2. Финансовые, расчетные и кредитные операции осуществляются финансовым отделом.

2.16.3. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерской службы. При поступлении первичных учетных документов в бухгалтерскую службу они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

Не принимаются к исполнению и оформлению первичные учетные документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и др., в том числе порядку, установленному распорядительными документами руководства Общества.

Принятые к учету первичные документы должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования. Ответственность за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, за достоверность содержащихся в них данных возлагается на составивших и подписавших их лиц.

2.16.4. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету представительских, командировочных расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними распорядительными документами Общества.

2.16.5. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и во внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну Общества.

Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством, и установленных службой безопасности Общества.

2.17. Уровень существенности

2.17.1 Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов, либо предусматривается отдельными пунктами данной учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. При этом существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса на дату пересчета составляет более одного процента.

Существенные последствия изменения учетной политики, не вызванные причинами изменения законодательной или нормативной базы, 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. Не существенные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

2.18. О формах бухгалтерской отчетности

2.18. В Обществе формируется отражение экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с принятыми формами бухгалтерской отчетности на основании Приказа Министерства Финансов № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика в целях налогообложения

3.1. Налог на прибыль

3.1.1 Налоговые регистры для налога на прибыль

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.

Налоговый учет в обществе ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, показателей (в том числе предусмотренных статьей 313 НК РФ), необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, а так же дополнительных налоговых регистров.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены программным обеспечением 1С «Бухгалтерия».

В данных регистрах формируются те показатели, порядок определения либо оценка которых отлична от данных, полученных в бухгалтерском учете.

Формирование прочих показателей осуществляется в регистрах бухгалтерского учета и используется для расчета налоговой базы.

Аналитический учет данных налогового учета раскрывает порядок формирования налоговой базы. Регистры заполняются ежемесячно и формируются нарастающим итогом с начала года. По каждому отчетному периоду формируются промежуточные итоговые суммы.

3.1.3 Признание доходов в целях обложения налогом на прибыль

Для целей обложения налогом на прибыль доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается:

- дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 39 НК РФ, на день перехода права собственности на товары покупателям, передачи результатов выполненных работ заказчиком, принятия заказчиком оказанных услуг, передачи имущественных прав, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. В случае реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (агента, поверенного), доходы от реализации признаются на основании извещения посредника о факте реализации принадлежащего Организации товара (оказания услуг, выполнения работ). Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при его отсутствии, моментом перехода прав собственности считается момент передачи покупателю товаров, отгрузочных и расчетных документов.

Для отдельных видов доходов датой их получения признается:

- от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного (налогового) периода;
- от предоставления в пользование прав – последний день отчетного (налогового) периода;
- в виде процентов по долговым обязательствам – последний день отчетного (налогового) периода либо на дату прекращения/исполнения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее;
- кредиторская задолженность учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности;
- выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей признаются доходом на дату составления акта инвентаризации.

Доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в налоговом учете с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете внереализационными (п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ) на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от оказания услуг иностранным контрагентам, в случаях, когда подписанные контрагентами акты своевременно получить невозможно, признаются на основании внутренних актов, подписанных в одностороннем порядке Организацией и составленных исходя из цен и условий соответствующих сделок. Указанные внутренние акты соответствующие подразделения, отвечающие за оказание соответствующих услуг иностранным контрагентам, составляют и предоставляют в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным.

3.1.4 Порядок исчисления налоговой базы

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Сумма ежемесячного авансового платежа, которая уплачивается в бюджет в течение текущего квартала, определяется исходя в порядке, предусмотренном ст. 286 НК РФ

3.1.5 Порядок налогового учета доходов от реализации

Доходы от реализации определяются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав и отражаются по видам деятельности:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
 - выручка от реализации прочего имущества;
 - выручка от реализации покупных товаров;
 - выручка от реализации амортизируемого имущества;
 - выручка от реализации ценных бумаг;
 - выручка от реализации права требования.

Накопленные за период данные о доходах от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, от реализации имущества и имущественных прав, от реализации покупных товаров формируются на основании регистров бухгалтерского учета.

3.1.5 Определение даты признания расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Датой признания расходов на услуги (работы) сторонних организаций производственного характера, включаемые в материальные расходы, является дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) заказчиком.

3.1.6 Порядок признания расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального Директора.

- расходы по сделкам, длящимся более одного периода, признаются равномерно и пропорционально формированию доходов, с которыми они связаны;
- расходы, относящиеся к различным видам деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов;
- расходы по арендным (лизинговым) платежам признаются на документально подтвержденную дату получения документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.1.7 Определение расходов на производство и реализацию

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг по амортизируемому имуществу, непосредственно используемому при производстве товаров, работ, услуг, расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и другие расходы в соответствии со ст. 318 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, то при распределении прямых расходов между видами продукции (работ, услуг) используется метод распределения пропорционально объему продаж каждого вида деятельности (объекта реализации) в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) за отчетный период.

Исключением являются случаи, когда деятельность Организации связана с оказанием услуг. В таком случае вся сумма прямых затрат отчетного (налогового) периода относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ, Письма Минфина России от 15.07.2008 N 03-03-06/1/404, от 11.06.2008 N 03-03-06/1/560).

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ). Деятельность по оказанию услуг не совпадает с выполнением работ. В отличие от услуги результат выполненной работы имеет материальное выражение и может реализовываться (п. 4 ст. 38 НК РФ) (например, техническая документация, построенное здание, созданная вещь и т.д.).

3.1.8 Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Расходы по договорам добровольного медицинского страхования, страхования жизни, взносам на пенсионное страхование, нормируются.

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с подпунктом 16 статьи 255 НК РФ, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов), предусмотренные данным подпунктом.

3.1.9 Резервы

Общество создает резерв на оплату отпусков в налоговом учете.

Для учета резерва на отпуска и страховые взносы ведется по видам резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на страховые взносы.

Порядок создания и использования резерва на оплату отпусков изложен в ст. 324.1 НК РФ.

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ в настоящей учетной политике для целей налогообложения закрепляются следующие моменты:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Резервирование производится путем ежемесячных отчислений в резерв в сумме, рассчитанной по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ежемесячные} \\ \text{отчисления} \\ \text{в резерв} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Фактические расходы на оплату} \\ \text{труда за месяц, включая} \\ \text{обязательные страховые взносы} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Процент} \\ \text{отчислений} \\ \text{в резерв} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

Предельная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков и страховых взносов на 2012 год составляет 100000 руб.

Ежемесячных отчислений на 2012 год равен 8,3%.

Не позднее 31 декабря предыдущего отчетного года Общество определяет ежемесячный процент отчислений в резерв в соответствии с расчетом (сметой), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. При этом процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расчет (смета) резерва на оплату отпусков
на 2012 г.

N строки	Показатель	Значение, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	ЕСН с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 x % отчислений на страховые взносы)	
3	Предполагаемая сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
5	Страховые взносы с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 4 x ставку % отчислений на страховые взносы)	
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100)	

3.1.9 Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления

Амортизируемым имуществом (АИ) признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. АИ признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. При этом расходы, перечисленные в НК РФ в группах затрат, отличных от сумм начисленной амортизации (консультационные и посреднические услуги, работы по монтажу и доставке основных средств, заработная плата и налоги, начисляемые на нее, персонала подразделений капитального строительства и т.п.), учитываются на основании п.4 ст.252 НК РФ в составе таких групп расходов текущего периода. Указанное не относится к таможенным платежам, которые учитываются в первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии п.3 ст. 259.2 НК РФ.

Сроком полезного использования АИ признается период, в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта - амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02 г. АИ также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и не подлежащие оплате по окончании налогового периода. Если расходы по приобретению исключительных прав на отдельный объект интеллектуальной собственности (программы и базы данных для ЭВМ и иные объекты в соответствии с частью IV Гражданского кодекса РФ.) превышают 40 000 руб., то такой объект учитывается как амортизируемое имущество в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение указанных объектов стоимостью менее 40 000 руб. или при отсутствии исключительных прав на их использование учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный ст. 259.2 НК РФ.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Если объект основных средств не указан в амортизационных группах в классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей и утверждает его приказом руководителя.

Пониженные нормы амортизации Обществом не применяются.

Из состава амортизируемого имущества исключаются объекты основных средств: переданные в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства на консервацию свыше 3 месяцев, переведенные по решению руководства на реконструкцию и модернизацию, свыше 12 месяцев, с первого числа месяца, следующего за указанными событиями. Суммы изменений первоначальной стоимости указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Если затраты на модернизацию и реконструкцию не превышают 40 тыс. рублей, а реконструкция и (или) модернизация осуществлена в отношении объектов, стоимость которых за единицу не превышала 40 тыс. рублей, или полностью самортизированных основных средств, то такие расходы списываются единовременно, с отражением понесенных расходов в карточке основного средства, учитываемого на забалансовом счете (письмо Минфина РФ от 09.07.2004 № 03-02-05/3/50).

3.1.10 Учет материально-производственных запасов

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с действующим законодательством РФ), включая

комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины, сборы, расходы на хранение и иные затраты, связанные с их приобретением.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов учитываются в стоимости материалов;

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров, (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод их оценки по средней стоимости. Данный метод оценки применяется в течение налогового периода в отношении всех номенклатурных групп материалов.

3.1.11 Учет ценных бумаг

Учет ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается раздельно.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 НК РФ.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг их оценка производится по стоимости единицы, а если ценная бумага не имеет индивидуального определения признаков, то принимается метод оценки по средней стоимости.

Порядок определения расчетной цены ценной бумаги

В целях определения расчетной стоимости акций и облигаций Обществом применяется порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, на основании стоимости чистых активов, установленный п.5-12 Приказа ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

3.1.12 Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, в пределах установленных норм относятся:

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
Сумма взносов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, дополнительные взносы работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитывается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ). При этом этот лимит рассчитывается от суммы расходов на оплату труда всех работников организации, а не только застрахованных (Письмо Минфина России от 04.06.2008 N 03-03-06/2/65)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере, не более 15 000 руб. в год на каждого работника исходя из отношения общей суммы взносов по всем указанным договорам к количеству застрахованных работников (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Суммы выплаченных подъемных (пп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются по нормам, предусмотренным в трудовом договоре (ст. 169 ТК РФ)
Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92
Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитывается в пределах тарифов, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1)
Представительские расходы (пп. 22 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ (пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ)

Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ)	Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода
---	--

Суточные и полевое довольствие включаются в состав расходов полностью (Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

3.1.13 Прочие расходы

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.14 Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ:

- проценты, начисленные по обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях, в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Порядок расчета процентов

При утверждении цифровых границ критериев "по сроку" и "по объему" сопоставимыми признаются следующие обязательства:

- отклонение по размеру заимствований у которых не превышает более чем на 70%;

- отклонение по сроку предоставления заимствований у которых не превышает более чем на 365 дней;

- изменение хотя бы одного из критериев сопоставимости долговых обязательств (изменение срока предоставления займа (кредита), изменение объемов займа (кредита) и т.д.) не ведет к их признанию для целей налогообложения несопоставимыми;

- заем (кредит), сумма которого указана в договоре в иностранной валюте, но предоставлен в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ или сторонами сделки, и заем (кредит), сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.

- обеспечение долговых обязательств признается сопоставимым, если заем (кредит) обеспечен, хотя бы одним из способов, указанных в ГК РФ и ином применимом законодательстве. Необеспеченные кредиты (займы) признаются сопоставимыми между собой.

- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы;

- расходы, связанные с затратами на аннулированные производственные заказы признаются в том периоде, в котором производственные заказы были аннулированы. К этим же расходам относятся расходы, связанные с затратами на производство, не давшее продукцию;

- признанные штрафы, пени, неустойки отражаются в налоговом учете в качестве внереализационного расхода на последний день отчетного периода;

- налоги по списанной кредиторской задолженности признаются в том периоде, когда кредиторская задолженность была списана;

- услуги банков признаются на дату оплаты;

- расходы в виде потерь от брака, от внутренних простоев, от внешних некомпенсируемых простоев, потерь от стихийных бедствий признаются в том периоде, когда они были понесены.

Для отдельных видов внереализационных расходов, порядок признания которых не определен в Налоговом кодексе РФ, датой признания является:

- для расходов в виде списанных безнадежных долгов - на дату документально оформленного решения исполнительного органа Общества о списании безнадежных долгов;

- для расходов в виде недостач и (или) порчи в пределах норм естественной убыли – на дату выявления недостачи (порчи), оформленного документально;

- для расходов в виде недостач и хищений, виновники которых не установлены – на дату документального подтверждения уполномоченным государственным органом факта отсутствия виновных лиц;

- расходы в виде судебных расходов им арбитражных сборов признаются:

- государственная пошлина признается на дату уплаты согласно статье 45 НК РФ;

- судебные издержки (выплаты экспертам, свидетелям, переводчикам, адвокатам и т.д.), взысканная по решению суда, признаются на дату вступления в законную силу судебного решения о взыскании судебных издержек.

- для расчета процентов исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по сопоставимым долговым обязательствам, для целей ст. 269 НК РФ применяется предельный уровень процентов в соответствии с действующим законодательством.

3.1.15 Стоимость приобретения товаров

Стоимость приобретения товаров формируется исходя из договорной цены (или иной цены приобретения). В стоимости приобретения товаров не учитываются расходы, которые понесены при их покупке. Этот порядок должен применяться в течение не менее двух налоговых периодов (двух лет) (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

Таким образом, расходы, связанные с приобретением товара, признаются расходами по мере их осуществления, а не в том отчетном (налоговом) периоде, в котором товары будут реализованы (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Однако, расходы на доставку покупных товаров (транспортные расходы) до склада Организации, всегда учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произойдет реализация товаров (абз. 3 ст. 320 НК РФ).

3.1.17 Методы оценки стоимости покупных товаров

В связи с прогнозируемым ростом цен стоимость приобретения товаров определяется по фактической стоимости

3.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2.1 Порядок определения налоговой базы по НДС

На основании ст.170 Налогового Кодекса Общество ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций в том отчетном периоде, в котором доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство.

Величина совокупных расходов, приходящаяся на необлагаемые НДС операции рассчитывается на последний день отчетного квартала и складывается из прямых расходов (т.е. непосредственно связанных только с необлагаемой НДС деятельностью) и доли общехозяйственных расходов, относящихся к операциям, освобождаемым от налогообложения.

Доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на операции, освобождаемые от налогообложения, определяется обществом пропорционально доле выручки от необлагаемой НДС деятельности в общем объеме выручки за отчетный квартал.

Раздельный учет ведется по осуществлению операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению на основании п.4 ст. 149 НК РФ. Общество отдельным приказом по организации определяет методику раздельного учета входного НДС по товарам, используемым в облагаемой и не облагаемой налогом деятельности.

Налоговая база при реализации Обществом товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, в т.ч. на безвозмездной основе, а также по товарообменным операциям, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты (в том числе не денежными средствами) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3.2.2 Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке.

При передаче имущественных прав момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения НДС, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) имущественных прав.

Помимо этого, налогоплательщик пользуется правом освобождения от налогообложения операций, определенных в пункте 2, 3 статьи 149 НК РФ.

3.2.3 Порядок ведения книги - покупок, книги - продаж и регистрация исходящих и входящих счетов-фактур Обществом

В Обществе ведутся журналы регистрации исходящих и входящих счетов-фактур, книги покупок и продаж, при этом им осуществляется сквозная нумерация выдаваемых счетов-фактур.

Порядок учета выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав - журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также оформления дополнительных листов книги покупок и дополнительных листов книги продаж, ведется в соответствии с правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС (Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 с дополнениями и изменениями).

В случае поступления счета-фактуры в периоде, следующем за периодом, когда приняты на учет товары, работы, услуги, имущественные права, соответствующая сумма НДС включается в состав налоговых вычетов того налогового периода, в котором зафиксировано поступление счета-фактуры, если налоговая декларация по НДС к моменту поступления счета-фактуры за период, к которому она относится, уже была сдана.

3.2.4 Порядок применения вычетов

В случае если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. При этом правило о том, что НДС по расходам, которые нормируются при налогообложении прибыли, принимается к вычету лишь в части, учитываемой в расходах, содержится в пункте, где говорится о вычете НДС по представительским расходам. Таким образом, правило о нормировании вычета распространяется только на командировочные и представительские расходы (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 по делу N А55-5349/2007, Постановление ФАС Московского округа от 03.11.2005 N КА-А40/10907-05, Постановление ФАС Центрального округа от 06.10.2004 N А09-2522/04-30).

Суммы НДС принимаются к вычету в полном объеме в том налоговом периоде, когда право на применение такого вычета возникает у Общества, исходя из требований пункта 1 статьи 172 НК РФ.

3.2.5 Порядок уплаты НДС и предоставления налоговой декларации

Сумма исчисляемой налоговой базы определяется в соответствии со ст. 154, 159 и 162 НК РФ, по соответствующей налоговой ставке. Уплата НДС осуществляется ежемесячно, исчисление и предоставление налоговой декларации по данному налогу осуществляется ежеквартально по месту постановки на учет Общества на налоговый учет.

3.3. Транспортный налог

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Плательщиком транспортного налога по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга, является та сторона, на которого по договоренности сторон оно зарегистрировано.

3.4. Налог на имущество

Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета в РФ.

Налоговая база определяется как, средняя стоимость имущества, за налоговый (отчетный) период путем деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Расчет и уплата авансовых платежей по налогу на имущество производится в соответствии с действующим законодательством.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала:

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/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 об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **10 000**

Размер долей участников общества:

1) Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»

Место нахождения

115191 Россия, г. Москва, Гамсоновский пер. 2 стр. 4

ИНН: **7705701907**

ОГРН: **1057749239580**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **99**

2) Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)

Место нахождения

Дрейк Чэмберс, Тортола, Британские Виргинские острова (Drake Chambers, Tortola, British Virgin Islands)

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **1**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента: **размер уставного капитала соответствует учредительным документам Эмитента.**

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала за последний завершённый 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 эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: **Общее собрание участников (п. 18.1 статья 18 Устава Эмитента).**

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента 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 с п. 22.2 Устава Эмитента 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 с п. 23.1 Устава Эмитента созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

В соответствии с п. 23.2 Устава Эмитента 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 с п. 23.3 Устава Эмитента в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

В соответствии с п. 23.5 Устава Эмитента 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 эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких предложений:

В соответствии с п. 21.2 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента 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 с п. 22.2 Устава Эмитента 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 эмитента:

В соответствии с п. 21.1 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников. Согласно п. 3 статьи 35 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии с п. 23.3 Устава Эмитента 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. 23.2 Устава Эмитента.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии с п. 23.4 Устава эмитента 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.

Указанные 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.

Порядок оглашения (доведения до сведения участников эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

В соответствии с п. 23.7 Устава Эмитента 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 эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Челябинск»

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

Место нахождения: **454091, г. Челябинск, ул. Труда, д. 84, офис № 206/2**

ИНН: **7453275528**

ОГРН: **1147453012431**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Волгоград»

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

Место нахождения: **400005, г. Волгоград, проспект им. В.И. Ленина, д. 39, пом. II.**

ИНН: **3444218082**

ОГРН: **1143443031753**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки за последний завершённый отчетный год и 3 мес. 2015г., не совершались.

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Объект присвоения кредитного рейтинга: **Рублевые облигации серии 03 Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»**

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) день с даты начала размещения.**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.**

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: A+(rus)

История изменения значений кредитного рейтинга за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга:

Дата присвоения Значения кредитного рейтинга

09.10.2012 Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)

09.10.2012 Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-

08.10.2013 Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)

08.10.2013 Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-

31.10.2014 Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)

31.10.2014 Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings CIS Ltd.**

Сокращенное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **отсутствует**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **115054, Россия, г. Москва, ул. Валовая, д. 26**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: **<http://www.fitchratings.ru>**

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: **отсутствуют.**

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	облигации на предъявителя серии 01 процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	Государственный регистрационный номер: 4-01-36320-R Дата государственной регистрации: 17.01.2008 г.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	ФСФР России
Количество ценных бумаг выпуска	1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	1 750 000 000 (Один миллиард семьсот пятьдесят миллионов) рублей
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	21.07.2011
Основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное)	Исполнение эмитентом обязательств по ценным бумагам

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	облигации на предъявителя облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	ФСФР России
Количество ценных бумаг выпуска	3 000 000 (Три миллиона) штук
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	Находятся в обращении
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	18.11.2010г.
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов	10

(купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	09.11.2015
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением:

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется), лица, предоставившего (предоставляющего) обеспечение, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» 115191, Россия, г. Москва, пер. Гамсоновский д. 2 стр. 4, ИНН 7705701907, ОГРН 1057749239580
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	6 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о предоставленном (предоставляемом) обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Ежеквартальный отчет лица, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента - ООО «РВК-Инвест» приведен в Приложении 2 к настоящему Ежеквартальному отчету Эмитента.

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется), лица, предоставившего (предоставляющего) обеспечение, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» 350062, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Каляева 198; ИНН 2308111927 ОГРН 1052303701922 ОГРН 1057749239580
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская	Поручительство

гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	670 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о предоставленном (предоставляемом) обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Ежеквартальный отчет лица, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента - ООО «Краснодар Водоканал» приведен в Приложении 1 к настоящему Ежеквартальному отчету Эмитента.

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется), лица, предоставившего (предоставляющего) обеспечение, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» 625007, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы 31 ИНН 7204014438 ОГРН 1057200947253
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	460 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой	http://rvkfinans.ru/

раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям (при ее наличии)	http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о предоставленном (предоставляемом) обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Ежеквартальный отчет лица, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента - ООО «Тюмень Водоканал» приведен в Приложении 3 к настоящему Ежеквартальному отчету Эмитента.

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется), лица, предоставившего (предоставляющего) обеспечение, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал» 248002, Россия, г. Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, д. 80 ИНН 4027068980 ОГРН 1054003019487
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (зalog, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	510 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о предоставленном (предоставляемом) обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Ежеквартальный отчет лица, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента - ООО «Калужский областной Водоканал» приведен в Приложении 4 к настоящему Ежеквартальному отчету Эмитента.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется) лица, предоставившего	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» 115191 Россия, г. Москва, пер. Гамсоновский д. 2 стр. 4 ИНН 7705701907
--	---

обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	ОГРН 1057749239580
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае, если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4-03-36320-R 14.10.2010
Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	6 000 000 руб.
Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется) лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» 350062, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Каляева 198 ИНН 2308111927 ОГРН 1052303701922
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае, если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4-03-36320-R 14.10.2010

Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	670 000 000 руб.
Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется) лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» 625007, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы 31 ИНН 7204095194 ОГРН 1057200947253
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае, если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4-03-36320-R 14.10.2010
Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	460 000 000 руб.
Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по

	выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество (если имеется) лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал» 248002, Россия, г. Калуга, Салтыкова-Щедрина 80 ИНН 4027068980 ОГРН 1054003019487
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае, если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4-03-36320-R 14.10.2010
Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	460 000 000 руб.
Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>
---	--------------------

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

У эмитента отсутствует залоговое обеспечение денежными требованиями по облигациям с заложенным обеспечением денежными требованиями.

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В отношении облигаций эмитента осуществляется централизованное хранение

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное наименование: *Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Краткое наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

ОГРН: *1027739132563*

Номер лицензии: *177-12042-000100*

Дата выдачи лицензии: *19.02.2009*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *Федеральная служба по финансовым рынкам.*

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 эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитент не является акционерным обществом

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Для эмитентов, осуществивших эмиссию облигаций, по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершающихся отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершающийся отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход, в табличной форме указываются следующие сведения:

Наименование показателя	2008 – 3 мес. 2015
Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	Облигации Серия: 01 Документарные на предъявителя Процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Количество облигаций выпуска: 1 750 000 Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000 Объем выпуска по номинальной стоимости: 1 750 000 000 руб.
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	4-01-36320-R 17.01.2008
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	Процент (купон)
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностран. валюта	1 купонный период: 59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки) 2 купонный период: 59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки) 3 купонный период: 94.74 (Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки) 4 купонный период: 94.74 (Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки) 5 купонный период: 47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек) 6 купонный период: 47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек)
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта	1 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей 2 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей 3 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей 4 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в

	<p>размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей.</p> <p>5 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 82 897 500 (Восемьдесят два миллиона восемьсот девяносто семь тысяч пятьсот) рублей.</p> <p>6 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 59 357 452,20 (Пятьдесят девять миллионов триста пятьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят два) рубля 20 копеек.</p>
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	<p>Выплата дохода по первому купонному периоду: 182 (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по второму купонному периоду: 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по третьему купонному периоду: 546 (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по четвертому купонному периоду: 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.</p> <p>Выплата дохода по пятому купонному периоду: 910 (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.</p> <p>Выплата дохода по шестому купонному периоду: 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.</p>
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	<p>Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.</p> <p>В дату выплаты купона Платежный агент перечисляет денежные средства, полученные для выплаты купона, на счета лиц, уполномоченных на получение суммы выплаты по купону, и указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купона.</p>
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	<p>В совокупности по 1-му (Первому), 2-му (Второму), 3-му (Третьему), 4-му (Четвертому), 5-му (Пятому) и 6 (Шестому) купонам выплачено дохода – 683 284 952,20 (Шестьсот восемьдесят три миллиона двести</p>

	<i>восемьдесят четыре тысячи девятьсот пятьдесят два) рубля 20 копеек.</i>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	100%
Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	Обязательства Эмитента по Облигациям серии 01 исполнены в полном объеме
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иных сведений нет

Наименование показателя	2008 – 3 мес. 2015
Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	Облигации Серия 03 Документарные на предъявителя Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке. Количество облигаций выпуска: 3 000 000 штук Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000 Объем выпуска по номинальной стоимости: 3 000 000 000 рублей
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	4-03-36320-R 14.10.2010
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	Процент (купон)
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностран. валюта	1 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек) 2 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек) 3 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек) 4 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь

	<p>копеек) 5 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек) 6 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек) 7 купонный период: 47.87 (Сорок семь рублей восемьдесят семь копеек) 8 купонный период: 47.87 (Сорок семь рублей восемьдесят семь копеек)</p>
<p>Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта</p>	<p>1 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей 2 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей 3 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей 4 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей. 5 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей. 6 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей. 7 купонный период: 143 610 000 (Сто сорок три миллиона шестьсот десять тысяч) рублей. 8 купонный период: 143 610 000 (Сто сорок три миллиона шестьсот десять тысяч) рублей. 8 купонный период: 143 610 000 (Сто сорок три миллиона шестьсот десять тысяч) рублей. В совокупности 1 095 060 000 (Один миллиард девяносто пять миллионов шестьдесят тысяч) рублей.</p>
<p>Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска</p>	<p>Выплата дохода по первому купонному периоду: 182 (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по второму купонному периоду: 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по третьему купонному периоду: 546 (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по четвертому купонному периоду: 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с даты</p>

	<p>начала размещения Облигаций</p> <p>Выплата дохода по пятому купонному периоду: 910 (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по шестому купонному периоду: 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по седьмому купонному периоду: 1274 (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по восьмому купонному периоду: 1456 (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по девятому купонному периоду: 1638 (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций;</p> <p>Выплата дохода по десятому купонному периоду: 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций</p>
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	<i>Денежными средствами в валюте Российской Федерации.</i>
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	<p>1 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей</p> <p>2 купонный период: 134 617 502 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот семнадцать тысяч пятьсот два) рубля</p> <p>3 купонный период: 134 639 942 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать девять тысяч девятьсот сорок два) рубля</p> <p>4 купонный период: 134 639 942 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать девять тысяч девятьсот сорок два) рубля</p> <p>5 купонный период: 134 633 933 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать три тысячи девятьсот тридцать три) рубля</p> <p>6 купонный период: 134 633 525 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать три тысячи пятьсот двадцать пять) рублей</p> <p>7 купонный период: 143 598 188 (Сто сорок три миллиона пятьсот девяносто восемь тысяч сто восемьдесят восемь) рублей</p> <p>8 купонный период: 143 585 959 (Сто сорок три миллиона пятьсот</p>

	<p>восемьдесят пять тысяч девятьсот пятьдесят девять) рублей</p> <p>Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 03 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:</p> <p>1 094 988 991 (Один миллиард девяносто четыре миллиона девятьсот восемьдесят восемь тысяч девятьсот девяносто один) рубль.</p>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	99,99%
Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	<p>Удержан налог на прибыль у источника выплаты с компании-нерезидента (владельца облигаций), не предоставившей документы, требуемые в соответствии с налоговым законодательством РФ, удержан налог на доходы физических лиц у источника выплаты.</p> <p>На отчетную дату обязательства Эмитента по выплате дохода по облигациям данного выпуска, срок исполнения которых наступил, исполнены в полном объеме.</p> <p>Срок выплаты купонного дохода по иным купонным периодам по облигациям данного выпуска, не наступил.</p>
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иных сведений нет

8.8. Иные сведения

Иная информация отсутствует

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности, на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками
Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками