

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"

Код эмитента: 36399-R

за 1 квартал 2018 г.

Адрес эмитента: 123317 Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2

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

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"

Дата: 14 мая 2018 г.

Д.В. Москвичев
подпись

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Бизнес Сервис»- организации, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента
Сведения о договоре, по которому переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета эмитента:

Договор № Договор №БС-16У, от 01.11.2016, по 31.10.2019

С.В. Киселев
подпись
М.П.

Дата: 14 мая 2018 г.

Контактное лицо: Москвичев Данил Васильевич, Генеральный директор

Телефон: +7 (495) 755-80-81*5055

Факс: +7 (495) 755-80-81

Адрес электронной почты: d.moskvichev@kortros.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

Оглавление

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

1.2.

Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

1.3.

Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.

Сведения о консультантах эмитента

1.5.

Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.

Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.3.

Обязательства эмитента

2.3.1.

Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.

Кредитная история эмитента

2.3.3.

Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.

Прочие обязательства эмитента

2.4.

Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1.

История создания и развитие эмитента

3.1.1.

Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.

Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.

Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.

Контактная информация

3.1.5.

Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.

Филиалы и представительства эмитента

3.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.

Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.

Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

3.2.5.

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

3.2.6.

Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

3.3.

Планы будущей деятельности эмитента

3.4.

Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5.

Подконтрольные эмитенту организации, имеющие 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

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.2.

Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

4.3.

Финансовые вложения эмитента

4.4.

Нематериальные активы эмитента

4.5.

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

4.6.

Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

4.7.

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

4.8.

Конкуренты эмитента

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

5.2.

Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

5.2.2.

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

5.2.3.

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

5.3.

Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

5.4.

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

5.5.

Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

5.6.

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

5.7.

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

5.8.

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

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

6.1-6.2.

Акционеры

6.1.

Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

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

6.3.

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

6.4.

Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

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

6.6.

Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.7.

Сведения о размере дебиторской задолженности

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

7.1.

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

7.2.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.

Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.

Сведения об учетной политике эмитента

7.5.

Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

7.6.

Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

7.7.

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

8.1.2.

Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

8.1.3.

Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

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

8.1.6.

Сведения о кредитных рейтингах эмитента

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

8.3.2.

Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

8.4.

Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

8.4.1.

Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

8.4.2.

Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

8.5.

Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

8.6.

Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

8.7.

Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.2.

Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

8.8.

Иные сведения

8.9.

Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение №1 к настоящему ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

Приложение к ежеквартальному отчету. Информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Биржевые облигации эмитента допущены к организованным торгам на бирже с представлением бирже проспекта биржевых облигаций для такого допуска

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

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Московский филиал Публичного акционерного общества "МЕТКОМБАНК"*

Сокращенное фирменное наименование: *Московский филиал ПАО "МЕТКОМБАНК"*

Место нахождения: *117452, г. Москва, Балаклавский пр-т, д. 28 В, стр. Б*

ИНН: *6612010782*

БИК: *044525200*

Номер счета: *40701810000010203326*

Корр. счет: *30101810945250000200*

Тип счета: *расчетный счет*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Экспобанк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Экспобанк"*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 29, стр.2*

ИНН: *7729065633*

БИК: *044525460*

Номер счета: *40701810410020117953*

Корр. счет: *30101810345250000460*

Тип счета: *расчетный счет*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Московский филиал Публичного акционерного общества "МЕТКОМБАНК"*

Сокращенное фирменное наименование: *Московский филиал ПАО "МЕТКОМБАНК"*

Место нахождения: *117452, г. Москва, Балаклавский пр-т, д. 28 В, стр. Б*

ИНН: *6612010782*

БИК: *044525200*

Номер счета: *40701840400010103326*

Корр. счет: *30101810945250000200*

Тип счета: *расчетный счет*

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) 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: **Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Эрнст энд Янг"**

Место нахождения: **115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр.1**

ИНН: **7709383532**

ОГРН: **1027739707203**

Телефон: **+7 (495) 755-9700**

Факс: **+7 (495) 755-9701**

Адрес электронной почты: **maksim.dolgiy-trach@ru.ey.com**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов "Аудиторская палата России" (Ассоциация)**

Место нахождения

105120 Российская Федерация, Москва, 3-й Сыромятнический пер. 3/9

Дополнительная информация:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
	2012
	2013
	2014
	2015
	2016
	2017

Периоды из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
	6м2014
	6м2015
	6м2016
	6м2017

Описываются 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 (аудиторской организации) от эмитента, в том числе 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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлечь профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

Отчетный период

Фактический размер вознаграждения

**Аудит консолидированной отчетности Эмитента за 2017 год
рублей, без НДС**

1 067 546

Итого

1 067 546 рублей, без НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Аудит БТ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Аудит БТ"**

Место нахождения: **121087, город Москва, проезд Багратионовский проезд, д.1, стр.2, кв.147**

ИНН: **7730215749**

ОГРН: **5167746073842**

Телефон: **+7 (499) 962-8014**

Факс: **+7 (495) 983-3576**

Адрес электронной почты: **info@auditbt.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **СРО аудиторов Ассоциация "Содружество"**

Место нахождения

119192 Российская Федерация, Москва, Мичуринский проспект 21 корп. 4

Дополнительная информация:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность,
---	---

	Год
2016	
2017	

Описываются 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 (аудиторской организации) от эмитента, в том числе 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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлечь профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

Отчетный период

Фактический размер вознаграждения

Аудит бухгалтерской отчетности Эмитента за 2017 год.

150 150 рублей, включая НДС.

Итого

150 150 рублей, включая НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: Киселев Станислав Владиславович

Год рождения: 1975

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ООО РСГ-Бизнес Сервис**

Должность: **Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" - организации, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента**

ФИО: **Москвичев Данил Васильевич**

Год рождения: **1987**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ООО "РСГ-Финанс"**

Должность: **Генеральный директор**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента*

*С целью сближения бухгалтерской, налоговой и подготовленной по стандартам МСФО отчетности, в 2018г. Общество внесло изменения в бухгалтерскую учетную политику в части признания накопленного купонного дохода по размещенным облигациям, ежемесячно и аналогично с налоговым учетом. Для чего внесены записи, корректирующие временные разницы и бухгалтерский учет 31.12.2017г.:

№	Дебет		Кредит		Сумма
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика	
1	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.03)	44 386 813,19
2	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.04)	126 978 626,37
3	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.05)	3 575 274,72
4	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.06)	153 736 813,18
5	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.07)	95 431 648,35
6	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.08)	194 216 758,24
7	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.09)	6 027 472,53
8	77	Незавершенное производство	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	63 983 518,84
9	77	Кредиторская задолженность	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	60 887 162,91

Все приведенные коэффициенты и показатели бухгалтерской отчетности 2016 и 2017 гг. приведены без учета ретроспективных изменений, которые возникли ввиду изменения учетной политики на 2018г.

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Наименование показателя	2017, 3 мес.	2018, 3 мес.
Производительность труда	305 017	327 740
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	4.07	6.22
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.78	0.84
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-16.19	-381.03
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2016	2017
Производительность труда	903 682	1 358 384
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	3.17	5.46
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.75	0.82
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	8	12.41
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

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

Показатели (в т.ч. производительности труда и Степень покрытия долгов текущими доходами) не являются информативным, т.к. Эмитент не работает в области материального производства и основным источником дохода являются "Проценты к уплате".

—

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2017 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	17 967 339
в том числе:	

кредиты	
займы, за исключением облигационных	786 008
облигационные займы	17 000 000
Краткосрочные заемные средства	3 000 000
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3 000 000
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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	6 781
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	6 694
из нее просроченная	
перед персоналом организации	87
из нее просроченная	0
прочая	
из нее просроченная	

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:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "РСГ-Бизнес Сервис"**

Место нахождения: **123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2**

ИНН: **7709772056**

ОГРН: **1077764215440**

Сумма задолженности: **5 595**

тыс. руб.

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

Штрафные санкции и пени не предусмотрены

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: %

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

На 31.03.2018 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	17 353 527
в том числе:	0
кредиты	
займы, за исключением облигационных	786 008
облигационные займы	16 567 519
Краткосрочные заемные средства	3 000 000
в том числе:	0
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3 000 000
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	0
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	6 488
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	6 036
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	242
из нее просроченная	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	210
из нее просроченная	0

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:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "РСГ-Бизнес Сервис"***

Место нахождения: ***123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2***

ИНН: 7709772056
ОГРН: 1077764215440

Сумма задолженности: 5 262

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного 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 завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, Биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 (идентификационный номер 4B02-01-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 26.11.2013 г.	
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, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	12
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	13,125
Количество процентных (купонных) периодов	24
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)	11.11.2025
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Облигационный заем, Биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 (идентификационный номер 4B02-02-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 22.09.2015 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или	Приобретатели ценных бумаг выпуска,

фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	6
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)	18.09.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Облигационный займ, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-10 (идентификационный номер 4B02-10-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 24.06.2016 г.	
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, RUR	1000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	10
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)	18.06.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства
4. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на

предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06 (идентификационный номер 4B02-06-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 25.08.2016 г.	
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, RUR	3000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2567519 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,75
Количество процентных (купонных) периодов	6
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)	22.08.2019
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Кредит, Кредитный договор №3347-1/15-К от 30.09.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Публичное акционерное общество "МТС-Банк", 115432, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Андропова, д. 18, корп.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	400000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	400000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	1
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
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)	29.09.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.09.2017
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07 (идентификационный номер 4B02-07-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 07.04.2017 г.	
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, RUR	3000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	13.5
Количество процентных (купонных) периодов	10
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)	01.04.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03 (идентификационный номер 4B02-03-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 15.09.2017 г.	
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, RUR	5000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	5000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	13,25
Количество процентных (купонных) периодов	6
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)	11.09.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий

Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	
--	--

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04 (идентификационный номер 4B02-04-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 21.12.2017 г.	
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, RUR	2000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	6
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)	17.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

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:

Управление рисками Эмитента проводится в рамках общей политики в области управления рисками ГК КОРТРОС, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Группы. Группа не разрабатывала отдельного внутреннего документа, описывающего ее политику в области управления рисками, однако органы управления Группы прикладывают максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность Группы, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации. Большинство нижеописанных рисков находится вне контроля Эмитента и Группы. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Группа предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время

конкретных действий и обязательств Группы при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Группа не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Группы.

2.4.1. Отраслевые риски

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

Внутренний рынок:

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

- существенный рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- валютный риск (неблагоприятное изменение валютных курсов);
- усиление волатильности на российском и зарубежных финансовых рынках;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Существенный рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, неблагоприятное изменение валютных курсов, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

В случае реализации неблагоприятного влияния вышеуказанных рисков Эмитент предполагает корректировать объемы, сроки и условия заимствований на финансовых рынках и рынках капитала с учетом сложившейся ситуации на рынке и в соответствии с поступлениями ГК «КОРТРОС» от реализации ее проектов в сфере недвижимости. Эмитент оценивает риск негативного изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации 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 обязательства по своим облигациям в значительной степени определяется финансовым положением Эмитента и ГК «КОРТРОС» в целом. Наиболее значимым, по мнению Эмитента, возможным изменением в отрасли, которое может повлиять на финансово-экономическое положение Группы и способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам является снижение спроса на рынке недвижимости, который является основным рынком для большинства компаний Группы, вследствие макроэкономических факторов.

Эмитент оценивает влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы и способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам как существенное, т.к. в результате реализации рискового сценария Эмитент полагает, что Группа может недополучить плановую выручку от реализации жилых и нежилых помещений.

Предполагаемые действия Группы в этом случае, которые окажут влияние и на Эмитента в частности:

- создание качественного и привлекательного продукта (комфортного жилья, спроектированного

в соответствии с требованиями покупателей, расположенного в районе с высокой привлекательностью);

- проекты реализуются на привлекательных участках. В процессе разработки концепции и проектирования учитываются современные требования к планировкам квартир, используемым материалам при строительстве, составу инфраструктуры;
- проводится регулярный мониторинг рынка недвижимости и соответствующее регулирование объема строительства площадей в зависимости от рыночного спроса;
- интенсификация коммерческих усилий и размещение дополнительной рекламы;
- увеличение доли жилья эконом и комфорт класса.

Внешний рынок:

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

- рост процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований, в том числе на российском рынке. Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей мировой глобальной экономики и находятся вне контроля Эмитента. Эмитент планирует оперативно осуществлять адекватные меры для минимизации влияния указанных выше рисков на исполнение Эмитентом его обязательств по ценным бумагам. Компании ГК «КОРТРОС» преимущественно осуществляют свою основную деятельность на территории Российской Федерации, в связи с чем влияние иных рисков на внешних рынках, помимо выше перечисленных, маловероятно.

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 им обязательств по ценным бумагам:

Внутренний рынок:

На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом обязательств по своим 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.

По мнению Эмитента, основным риском, связанным с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Группой в своей деятельности, оказывающим значительное влияние на деятельность Эмитента и Группы и исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам является риск

изменения цен на материалы в процессе строительства объектов и увеличения стоимости строительства. Эмитент оценивает влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы как существенное. Возможным рисковым сценарием может быть, например, подписание заказчиком и подрядчиками дополнительных соглашений к договорам подряда в связи с увеличением отпускных цен поставщиков на материалы и конструкции в процессе строительства объектов. Подрядчик с целью вхождения в проект на стадии подготовки конкурсного предложения занижает стоимость подряда с расчетом, что в процессе строительства будет пересмотрена договорная цена в сторону увеличения на основании увеличения цен на приобретение материалов и конструкций. Эмитент и Группа в этом случае предполагают использовать существующую схему договорных отношений с подрядчиками, обеспечивающую стратегические отношения с поставщиками сырья и материалов, которые позволяют заключать долгосрочные контракты с твердой ценой. Также возможны такие мероприятия как проверка закупочных цен подрядчика на материалы в момент проведения тендера, далее в процессе строительно-монтажных работ (СМР) и представление ежеквартальных отчетов по удорожанию.

Внешний рынок:

На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом обязательств по своим 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. Доля сырья и услуг, закупаемых Группой на внешнем рынке и используемые Группой в своей деятельности, является незначительной в общем объеме потребляемых сырья и услуг. По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы оценивается как незначительное. В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.

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 им обязательств по ценным бумагам:

Внутренний рынок:

На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Риск, связанным с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Группы в целом, влияющим на ее финансовое положение и соответственно на деятельность Эмитента и исполнение им своих обязательств по ценным бумагам, является риск снижения цен на локальном рынке недвижимости, в результате которого возможно частичное неполучение плановой выручки от реализации жилых и нежилых помещений вследствие макроэкономических факторов или появления конкурентов. В непосредственной близости от реализуемого проекта создается проект со схожими характеристиками, который перетягивает на себя часть спроса. В результате, это приводит к падению объема продаж либо к необходимости снижения цены реализации квартир в проекте для сохранения объемов продаж. Эмитент оценивает влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы в целом и Эмитента в частности, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам как существенное.

Предполагаемые действия Группы в этом случае:

- сосредоточение основных объемов в сегменте жилья эконом и комфорт класса, как более доступного для населения;
- создание качественного и привлекательного продукта (комфортного жилья, спроектированного в соответствии с требованиями покупателей, расположение объекта в районе с высокой привлекательностью);
- в процессе разработки концепции и проектирования учитываются современные требования к планировке квартир, используемым материалам при строительстве, составу инфраструктуры;
- регулярный мониторинг рынка недвижимости, формирование стратегии ценообразования по каждому региону присутствия Группы.

Давление всех перечисленных факторов риска на деятельность Группы, а также Эмитента снижается в силу того, что Группа ориентирована на массовый спрос, и, кроме того, может в случае необходимости заключить договоры на целевые закупки строящегося жилья для Министерства обороны РФ.

Внешний рынок:

ГК «КОРТРОС» – группа девелоперских компаний, осуществляющих строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Ярославль и Ярославская область, Челябинск, Пермь, Краснодар. Проекты реализуются на принципах проектного финансирования с участием российских банков, что обуславливает движение денежных средств исключительно через счета банков-кредиторов. По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы в целом и Эмитента в частности, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам оценивается как незначительное. В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.

Влияние всех перечисленных факторов риска на деятельность Группы не является критическим в силу того, что Группа ориентирована на массовый спрос, и, кроме того, может, в случае необходимости, заключить договоры на целевые закупки строящегося жилья для Министерства обороны РФ.

Внешний рынок

ГК КОРТРОС – девелоперская компания, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов в Российской Федерации. На внешних рынках деятельность не осуществляется.

По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы оценивается как незначительное.

В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.

Для Эмитента, по оценке Эмитента, данный риск (и на внутреннем, и на внешних рынках) и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям является незначительным. Срок и стоимость денежных ресурсов, предоставляемых Эмитентом Группе, будет определяться сроком и стоимостью денежных ресурсов привлекаемых Эмитентом на финансовых рынках, а также потребностями Эмитента по обеспечению своей деятельности.

2.4.2. Страновые и региональные риски

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 до даты подготовки Ежеквартального Отчета:

Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента и негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

Российская Федерация:

Российская экономика характеризуется рядом особенностей:

- сырьевая направленность российской экономики и сильная зависимость от мировых цен на сырье;*
- принадлежность РФ к развивающимся экономикам и, как следствие, сильная зависимость от позиции инвесторов в отношении таких стран, которая существенно определяется не только экономическим положением самих развивающихся экономик, но и макроэкономической и финансовой политикой развитых стран;*
- отсутствие базиса для поддержания экономического роста, в том числе, незначительное развитие инфраструктуры и сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта, минимальные объемы инвестиций, политическая и социальная нестабильность.*

Указанные факторы в совокупности обуславливают наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной экономики:

- существенное падение цен на нефть;*
- продолжение оттока иностранного капитала, ослабления рубля;*
- снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности;*
- рост инфляции.*

Регионами, в которых Группа осуществляет свою деятельность, являются: Свердловская область, город Екатеринбург, Москва и Московская область, Пермь, Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону. Оценка регионального риска основывается, в частности, на таких факторах как диверсифицированная экономика каждого из регионов, положительные показатели бюджета и низкая долговая нагрузка.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионах присутствия Группы как стабильную и прогнозируемую. За последние несколько лет Россия была вовлечена в экономические и политические споры с некоторыми странами-членами СНГ. По причине участия в данных спорах отношения России с некоторыми другими странами международного сообщества были ограничены. Геополитическая напряженность из-за взаимоотношений между Россией, Украиной и ведущими мировыми державами в совокупности со снижением интереса

инвесторов к развивающимся странам привел к существенному оттоку иностранного капитала и ослаблению рубля. При эскалации конфликта существует риск введения дальнейших санкций в адрес России. Дальнейшее снижение инвестиционных рейтингов и понижение прогнозов ведущими мировыми рейтинговыми агентствами создает риск изоляции российской экономики, снижения возможности заимствования на международных финансовых рынках. Это, в свою очередь, может привести к существенным экономическим и финансовым последствиям для кредитоспособности России. При этом есть основания полагать, что при стабилизации ситуации и снятию напряженности в отношениях России с международным сообществом указанный геополитический фактор и риски, которые он вызывает, будут сведены к минимуму.

предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков Эмитентом будет предпринят ряд мер защиты и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Эмитента при возникновении того или иного риска. Однако, необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

Управление рисками осуществляется, исходя из системного подхода, основанного на принципах осведомленности о риске, разграничения полномочий по оценке и принятию риска, единых подходов к оценке и к установлению лимитов и ограничений, контроля принятого риска. Для контроля рисков

внутренней ликвидности оценивается структура активов и обязательств, прилагаются усилия по диверсификации источников финансирования, применяется анализ сценариев. Также разрабатываются планы действий при наступлении событий, негативно влияющих на финансово-хозяйственную

деятельность, включающие как сокращение издержек, так и смещение акцентов на более перспективные направления деятельности.

Отрицательных изменений ситуации в регионах присутствия Эмитента, а также компаний Группы, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента и Группы в целом, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда в регионах присутствия позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

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:

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.

На момент составления Ежеквартального отчета, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Эмитент и компании Группы осуществляют основную деятельность, оцениваются как минимальные. В случае наступления указанных событий Эмитент будет действовать в соответствии с действующим законодательством и исходя из внутренней оценки ситуации.

риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная.

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:

Возможности Эмитента и его доходы в минимальной степени подвержены негативному влиянию риска изменения процентных ставок, поскольку его деятельность не предусматривает передачу полученных заемных средств внешним, не входящим в ГК «КОРТРОС» компаниям. Изменение процентных ставок может оказать влияние на Эмитента в случае осуществления заимствования денежных средств и предоставления долгового финансирования лицам, не входящим с Эмитентом в одну группу компаний, на возвратной основе. Эмитент в минимальной степени подвержен валютному риску, поскольку обязательства Эмитента, связанные с облигационными займами, номинированы в рублях, и в соответствии с условиями данных займов, выплаты по ним Эмитентом не связаны с изменением курса рубля по отношению к другим валютам. В связи с этим фактор возможных колебаний любых валютных курсов не представляет значительного риска для Эмитента.

В настоящее время Эмитент не осуществляет хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий влияния процентного и валютного рисков, подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса

(валютные риски):

Основную деятельность Эмитент осуществляет на российском рынке ценных бумаг, и его доходы и расходы номинированы в валюте РФ и не зависят от курса рубля к иностранной валюте. Эмитент не имеет обязательств, выраженных в валюте. Эмитент не осуществляет экспорт продукции, импорт в поставках отсутствует. Таким образом, финансовое состояние Эмитента, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента напрямую не подвержены изменению валютного курса, т.к. все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации (рублях).

В то же время в отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на процентные ставки, что скажется в свою очередь на деятельности Группы «КОРТРОС» в целом и Эмитента в частности. Так, значительное обесценение рубля может привести к снижению реальной стоимости активов Эмитента, номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность. Валютные риски для Эмитента на данный момент минимальны.

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

Эмитент не ставит своей целью получение прибыли от изменения валютных курсов и не осуществляет срочные сделки, номинированные в иностранной валюте. Для минимизации процентного риска Эмитент планирует поддерживать сбалансированную по срокам и ставкам структуру активов и обязательств. В случае отрицательных изменений для Эмитента валютного курса и процентных ставок, Эмитент планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Эмитент полагает, что проведения ряда мероприятий в ответ на ухудшение ситуации на валютном рынке и рынке капитала, в том числе пересмотр портфеля вложений и временное прекращение предоставления займов, окажет положительное действие на сохранение рентабельности и финансового состояния Эмитента. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

влияние инфляции на выплатах по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Эмитент может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Эмитента. Текущий уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Эмитента и выплаты по ценным бумагам Эмитента. По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, лежат значительно выше величины инфляции, прогнозируемой на 2015-2017 годы, и составляют 30% годовых. В случае стремительного роста инфляции Эмитент намерен уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, сокращению дебиторской задолженности, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков: В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Наибольшее влияние вышеуказанные финансовые риски могут оказать на объем затрат и прибыли получаемой Эмитентом:

1) Риск: рост ставок по займам и кредитам банков Вероятность возникновения: низкая

Характер изменений в отчетности: снижение прибыли

2) Риск: инфляционные риски Вероятность возникновения: средняя Характер изменений в отчетности: увеличение расходов на выплату купонов, увеличение дебиторской / кредиторской задолженности

3) Риск: валютный риск Вероятность возникновения: низкая Характер изменений в отчетности: в случае появления валютных обязательств и существенного роста курса валюты произойдет увеличение обязательств и увеличение операционных расходов в отчете о прибылях и убытках

2.4.4. Правовые риски

правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, антимонопольного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Эмитента, являются незначительными. Эмитент строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Валютное регулирование в РФ осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Большая часть его положений вступила в силу с 18 июня 2004 г. Некоторые положения вводятся в действие постепенно. Так, ряд положений, в частности, касающихся порядка открытия и использования счетов юридических лиц – резидентов в банках за пределами Российской Федерации, были введены в действие по истечении года со дня вступления в силу нового закона, то есть с 18 июня 2005 г. В полную силу закон вступил в действие с 1 января 2007 г. Кроме того, Центральный Банк РФ принял 29 мая 2006 года решение об отмене с 1 июля 2006 года требований о резервировании и обязательном использовании специальных счетов при осуществлении отдельных валютных операций, что свидетельствует о дальнейшей либерализации валютного законодательства. Законом устанавливаются нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений валютного законодательства. Устанавливается, что все используемые в законе институты, понятия и термины, не определенные в данном законе, применяются в том значении, в каком они используются в других отраслях законодательства Российской Федерации. Законом закрепляется норма, согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов. Указанный закон, а также правовые акты Правительства Российской Федерации и Центрального Банка не содержат правил и норм, ухудшающих положение Эмитента, поэтому данный риск, а также риск, связанный с изменением валютного законодательства, является для Эмитента минимальным.

Внешний рынок:

Эмитент планирует проводить заимствования на финансовом рынке Российской Федерации, в связи с чем изменение валютного законодательства на внешнем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента. Эмитент оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Не до конца устоявшаяся правоприменительная практика по отдельным нормам налогового законодательства создаёт потенциальный риск расхождений в их толковании с регулирующими органами. Такой риск, а также риск изменения налогового законодательства, влияет на Эмитента в той же степени, как и на все субъекты коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли Эмитента. При этом период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет три года. В целом, риски изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменительной практики по отдельным нормам налогового законодательства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как страновые риски. Необходимо принимать во внимание, что налоговое законодательство постоянно меняется и развивается, Эмитент соблюдает действующее налоговое законодательство и осуществляет на постоянной основе мониторинг изменений налогового законодательства, а также изменений в правоприменительной практике.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке Эмитент расценивает как минимальные, указанные риски оказывают влияние на Эмитента в той же степени, что и на остальных участников рынка.

риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности, связанной с импортом-экспортом, указанные риски являются минимальными.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, указанные риски являются минимальными.

риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий), а также не имеет прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем влияние указанных рисков на деятельность Эмитента отсутствует.

Внешний рынок:

Сведения о рисках, связанных с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) на внешнем рынке не приводятся, поскольку Эмитент внешнеэкономической деятельности не осуществляет.

риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий). Эмитент не участвует в судебных процессах. В связи с изложенным влияние указанных рисков на деятельность Эмитента отсутствует.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, в связи с чем, указанные риски 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:

Эмитент входит в ГК «КОРТРОС», где осуществляет функции по централизованному привлечению, обслуживанию и управлению финансовыми ресурсами на публичных рынках долгового капитала для финансирования проектов Группы. В связи с существенной интеграцией Эмитента в деятельность ГК «КОРТРОС», деловая репутация Эмитента зависит от репутации Группы. Существует риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа Эмитента и ГК «КОРТРОС» арендаторами, контрагентами, деловыми партнерами, регулируемыми органами, кредиторами и инвесторами. Причинами могут стать выбор недобросовестных партнеров, умышленное распространение ложной и недостоверной информации контрагентами или сотрудниками, регулярные неисполнения существенных обязательств, брак собственного производства. Вероятность наступления такого риска и его влияние на Эмитента оценивается как низкие. Для минимизации указанного риска реализуются следующие мероприятия в целом по Группе:

- проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах;*
- построение долгосрочных отношений с журналистами и СМИ, контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации;*
- работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации;*
- корпоративная работа с персоналом, тим-билдинг;*
- пропаганда положительного имиджа Группы в социальных сетях и за счет отзывов сотрудников компаний Группы.*

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:

Стратегический риск Эмитента контролируется путем проработки управленческих решений на уровне всей ГК «КОРТРОС», в основе которых лежит анализ текущей ситуации на российских финансовых рынках и рынках недвижимости перспектив их развития, уровней рисков, возможностей кадрового, финансового и технического обеспечения запланированных решений.

В целях минимизации данного риска ГК «КОРТРОС» осуществляет следующие действия в целом по Группе, включая Эмитента, направленные на повышение качества анализа в рамках стратегии развития Группы, а также минимизации рисков, связанных с реализацией такой стратегии:

- проведение SWOT-анализа и использование других методов, на основе которых формируются необходимые стратегические мероприятия, позволяющие обеспечить эффективное использование потенциала Группы, максимально использовать синергию различных бизнес-направлений;*
- проведение сценарного анализа и моделирование, позволяющие обеспечить сбалансированность ресурсов и темпов роста;*
- корректировка полученных количественных показателей по результатам анализа чувствительности к изменению параметров развития;*
- разработка планов мероприятий на случаи непредвиденного изменения условий деятельности компаний Группы;*
- регулярный мониторинг рыночной позиции компаний Группы и степени достижения стратегических целей.*

Риск возникновения у Эмитента в целом убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы, по мнению Эмитента, незначительный.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

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

Деятельность Эмитента связана с финансовым посредничеством, в связи с этим исключительно ему свойственны риски, связанные с его деятельностью на финансовом рынке, в том числе риски рынка ценных бумаг, в частности, риски могут заключаться в выборе тех или иных объектов инвестирования, формированием определенной структуры портфеля ценных бумаг, в том числе по инструментам и срокам, выбором момента инвестирования либо продажи актива. Вместе с этим, Эмитент осуществляет взвешенную политику по управлению рисками, в связи с этим, по его мнению, такие риски минимальны.

риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: Эмитент не участвует в судебных процессах, указанные риски отсутствуют. 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):

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие наличия специальных разрешений (лицензий), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, отсутствуют.

риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитентом предоставлено обеспечение по обязательствам третьего лица, которое также как и Эмитент входит в ГК «КОРТРОС». В связи с изложенным риск ответственности Эмитента в случае неисполнения указанным лицом своих обязательств возникнет в случае ухудшения финансово-экономического положения Группы в целом. Эмитент оценивает данный риск как незначительный в связи с тем, что выданное обеспечение составляет менее 20% от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.12.2017 г.

На дату составления Ежеквартального отчета у Эмитента есть одно дочернее общество. В соответствии с действующим законодательством Эмитент, как основное общество, имеющее право давать дочернему обществу обязательные для последнего указания, отвечает солидарно с дочерним

обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. Эмитент оценивает риск возможной ответственности по долгам дочернего общества незначительным, т.к. осуществляет постоянный контроль за его деятельностью.

риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: Сведения не приводятся, т.к. у Эмитента отсутствуют внешние потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента.

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 "РСГ - Финанс"**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **29.07.2010**

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **29.07.2010**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1107746601632**

Дата государственной регистрации: **29.07.2010**

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. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Запись о создании юридического лица ООО «РСГ-Финанс» была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29.07.2010 г.

Эмитент был создан для ведения следующих видов деятельности (в соответствии с Уставом Эмитента):

- *Инвестиционная и финансовая деятельность,*
- *Финансовое посредничество,*
- *Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг,*
- *Строительная и связанная с ней деятельность,*
- *Экспортно-импортные операции,*
- *Консультационная и маркетинговая деятельность,*
- *Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием,*
- *Операции с недвижимым имуществом,*
- *Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, в том числе:*
 - *консультирование по вопросам финансового управления предприятием, кроме консультирования по вопросам налогообложения, проектирование систем бухгалтерского учета, программ учета производственных затрат, процедур контроля исполнения бюджета,*
 - *консультирование по вопросам управления маркетингом,*
 - *консультирование по вопросам управления людскими ресурсами,*
 - *консультирование по вопросам планирования, организации, обеспечения эффективности и контроля, оценки стоимости объектов гражданских прав,*
 - *предоставление услуг по обеспечению связей с общественностью,*
 - *руководство проектами, кроме строительных: координацию и надзор за расходованием ресурсов, подготовку графиков выполнения работ, координацию работы субподрядчиков, контроль за качеством выполняемых работ и т.п.;*
 - *предоставление услуг по рассмотрению трудовых споров и примирению: содействие в досудебном разрешении трудовых споров или посредничество с целью примирения для урегулирования спорных вопросов между работниками и руководителями, между юридическими лицами или между физическими лицами;*
 - *предоставление прочих услуг, связанных с управлением предприятием.*

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

С даты государственной регистрации Эмитента до даты составления настоящего Ежеквартального отчета единственным видом деятельности Эмитента была деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг.

Цели создания эмитента: Цель создания эмитента в соответствии с Уставом – извлечение прибыли путем ведения предпринимательской деятельности

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2

Телефон: +7 (495) 755-80-81*5057

Факс: +7 (495) 755-80-81

Адрес электронной почты: **d.moskvichev@kortros.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.rsg-finans.ru/asr/**,
http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7709858440

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

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
64.9

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: **тыс. руб.**

Вид хозяйственной деятельности: **Финансовое посредничество**

Наименование показателя	2016	2017
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 048 271	1 915 321
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2017, 3 мес.	2018, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	335 519	655 479
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	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

Основной хозяйственной деятельностью Эмитента является финансовое посредничество. Выручка формируется как полученные проценты от выданных займов. Поэтому объем выручки меняется, если Эмитент привлекает облигационный заем и выдает привлеченные средства под проценты материнской компании.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2016	2017
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги по привлечению кредитных средств, выполненные сторонними организациями, %	97.7	97.6
Проценты по займам, %	2.3	2.4
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Услуги по предоставлению каналов связи		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %		
списание НДС на расходы		
услуги управления		
обязательные страховые платежи		
иное (пояснить), %		
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости		

Наименование показателя	2017, 3 мес.	2018, 3 мес.
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги по привлечению кредитных средств, выполненные сторонними организациями, %	96.9	100
Проценты по займам, %	3.1	
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Каналы связи %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Бухгалтерское обслуживание		
Командировочные и представительские расходы %		
Прочие затраты, %		

списание НДС на расходы, %		
услуги управления, %		
обязательные страховые платежи, %		
Агентские договора %		
Консультационно-информационные услуги		
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к 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).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2017 г.

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 импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2018 г.

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 импортных поставок 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:

Основными видами деятельности Эмитента в соответствии с Уставом являются инвестиционная и финансовая деятельность, финансовое посредничество, деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг. Возможность осуществления Эмитентом указанных видов деятельности находится в прямой зависимости от результатов хозяйственной деятельности Группы, Основным рынком, на котором Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность, является финансовый рынок. Эмитент не планирует производства каких-либо видов продукции и заниматься выполнением каких-либо работ

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

Эмитент не планирует осуществлять сбыт каких-либо видов продукции и выполненных работ. Эмитент планирует оказывать услуги компаниям Группы, поэтому факторы, которые могут негативно повлиять, отсутствуют.

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

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент не планирует изменение основного вида деятельности

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

На 31.12.2017 г.

Основные средства отсутствуют

На 31.03.2018 г.

Основные средства отсутствуют

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости

основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств 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):

Эмитент не имеет планов по приобретению основных средств

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

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

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2016	2017
Норма чистой прибыли, %	12.72	16.33
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.07	0.08
Рентабельность активов, %	0.9	1.25
Рентабельность собственного капитала, %	3.75	8.09
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2017, 3 мес.	2018, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	0.35	3.58
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.02	0.03
Рентабельность активов, %	0.01	0.1
Рентабельность собственного капитала, %	0.03	0.69
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

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:

Прибыль эмитента формируется как разница между процентам полученными и процентами уплаченными по займам и кредита, т.к. основной вид деятельности Эмитента - финансовое посредничество

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, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2016	2017
Чистый оборотный капитал	644 914	4 870 616
Коэффициент текущей ликвидности	2.58	2.62
Коэффициент быстрой ликвидности	2.58	2.62

Наименование показателя	2017, 3 мес.	2018, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	9 428	4 493 679
Коэффициент текущей ликвидности	1	2.49
Коэффициент быстрой ликвидности	1	2.49

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

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

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов 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:

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**

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2017 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: ***Договор займа №73 от 23.09.2015 г.***

Размер вложения в денежном выражении: ***3 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 15,85 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 990 000 000 рублей

Объект финансового вложения: ***Договор займа № 65 от 25.11.2016 г.***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 614 381***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 614 381 000 рублей

Объект финансового вложения: ***Договор займа № 43/17 от 22.12.2017 г.***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 11,05 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: ***Договор займа № 8/17 от 10.04.2017 г.***

Размер вложения в денежном выражении: ***3 000 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 3 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа № 27/17 от 18.09.2017 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **5 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,35 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 5 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор перевода долга от 24.08.2017 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **1 400 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 400 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор перевода долга от 05.09.2017 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **900 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 900 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа б/н от 29.06.2011 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **1 049 229**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 13,65% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Исходная сумма по договору - 1 457 400 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор о переводе долга от 31.10.2017**

Размер вложения в денежном выражении: **1 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 14,65% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Исходная сумма по договору 1 000 000 тыс.рублей

Объект финансового вложения: **Договор о переводе долга от 24.08.2017**

Размер вложения в денежном выражении: **1 400 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 14,6% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Исходная сумма по договору 1 400 000 тыс.рублей

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

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

РСБУ

На 31.03.2018 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: **Договор займа №73 от 23.09.2015 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **3 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 15,85 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в

году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 990 000 тыс. руб.

Объект финансового вложения: *Договор перевода долга от 24.08.2017 г.*

Размер вложения в денежном выражении: **1 400 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 400 000 тыс. руб.

Объект финансового вложения: *Договор займа №8/17 от 10.04.2017 г.*

Размер вложения в денежном выражении: **3 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 3 000 000 тыс. руб.

Объект финансового вложения: *Договор займа № 65 от 25.11.2016 г.*

Размер вложения в денежном выражении: **130 359**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 614 381 тыс. руб.

Объект финансового вложения: *Договор займа №27/17 от 18.09.2017 г.*

Размер вложения в денежном выражении: **5 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,35 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 5 000 000 тыс. руб.

Объект финансового вложения: *Договор займа № 43/17 от 22.12.2017 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *2 000 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 11,05 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор о переводе долга от 31.10.2017*

Размер вложения в денежном выражении: *1 000 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты по 14,65% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Исходная сумма по договору 1 000 000 тыс.рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа б/н от 29.06.2011 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *1 049 229*

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты по 13,65% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Исходная сумма по договору - 1 457 400 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор перевода долга от 05.09.2017 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *900 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 900 000 000 рублей

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

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2017 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2018 г.

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

Указанная политика отсутствует, так как Эмитент не осуществляет научно-технической деятельности. Указанные затраты не осуществлялись.

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. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами и лицензиями на использование товарных знаков.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков.

Указанные факторы отсутствуют, так как Эмитент не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

На финансовом рынке:

На деятельность лица, предоставившего обеспечение, оказывают влияние факторы, под воздействием которых функционирует финансовый рынок и рынок недвижимости.

ВВП и располагаемый доход. Начиная с 1999 года и на протяжении последующих десяти лет, российская экономика была одной из самых быстрорастущих в мире. И хотя этот рост во многом поддерживался высокими ценами на нефть, экономическое развитие страны все же впечатляет. В 1999 году ВВП России был сравним с ВВП Дании. Сейчас же величина ВВП России превышает величину ВВП Австралии, Швеции, Чехии, Португалии, Дании и Финляндии, вместе взятых. При этом с того времени ВВП России по паритету покупательной способности поднялся с 10 на 6 место в мире.

Согласно оценкам, содержащимся в докладе МВФ о состоянии и перспективах мировой экономики (World Economic Outlook 2017, октябрь 2017), по итогам 2017 года Россия по величине ВВП по паритету покупательной способности сохранил шестое место в мире. Быстрый экономический рост в посткризисный период привел к значительному увеличению потребления. В результате Россия с населением в 146,9 млн человек продолжала оставаться интересной для инвесторов. По нашим оценкам, экономика будет продолжать развиваться, чему будет способствовать значительный потенциал внутреннего рынка.

В нашей стране спрос населения на большинство товаров и услуг не удовлетворен. Ярким примером является спрос на жилую недвижимость, которая представляет собой базовую потребность. В России количество квадратных метров жилой площади, приходящихся на одного человека, в полтора раза ниже, чем в Европе, почти в 3 раза ниже, чем в США и на 50% ниже, чем в Финляндии. Похожая ситуация наблюдается и с легковыми автомобилями: так, по данным агентства «Автостат», в России в 2017 году на 1 000 жителей приходится всего 290 автомобилей, в то время как в западноевропейских странах это значение составляет 500-600 на 1 000 жителей, а в США – около 800. Таким образом, в будущем российская экономика останется привлекательной благодаря большому потенциалу внутреннего рынка.

Со времени кризиса 1998 года и до 2009 года в России наблюдался непрерывный экономический рост, и в частности рост показателей, влияющих на спрос. С 1999 года темп роста ВВП составлял в среднем около 6% в год. В тот же период реальные располагаемые доходы населения и товарооборот розничной торговли росли в среднем на 8% и 9% в год соответственно, в то

время как средний рост реальной заработной платы составил 10,7% в год. В результате за 17 лет реальный ВВП вырос на 90%, а реальные располагаемые доходы населения и товарооборот розничной торговли в неизменных ценах увеличились в 2,4 и 2,9 раза соответственно. За тот же период реальная заработная плата увеличилась в 3,7 раза.

Несмотря на текущие кризисные явления, экономический рост предыдущих лет создал предпосылки для увеличения покупательской способности населения России. С 2000 по 2017 год среднегодовая величина номинального дохода в расчете на одного человека увеличилась с 27,2 тыс. руб. до 379,4 тыс. руб. В то же время ВВП в расчете на одного жителя увеличился с 49,9 тыс. руб. до 605,9 тыс. руб. Тренд на увеличение среднедушевых доходов населения должен продолжиться, во-первых, вследствие неудовлетворенного внутреннего спроса, который будет поддерживать восстановление темпов роста отечественного промышленного производства. Во-вторых, это произойдет из-за наличия значительного разрыва между инфляцией, замедлившейся к концу 2017 года до менее чем 4%, и уровнем процентных ставок в экономике, находящимся на уровне 7-9%. Эта ситуация будет приводить к дальнейшему снижению уровня процентных ставок с текущих значений, что будет способствовать росту стоимости целого ряда активов, в том числе и недвижимости. В свою очередь, рост стоимости активов (в том числе финансовых) будет отражаться в увеличении доходов населения.

Восстановление экономики и возобновление роста доходов населения, начавшиеся с 2017 года, приведут к тому, что значительная часть жителей России продолжат улучшать свои жилищные условия. По нашим прогнозам, к концу 2020 года номинальный доход в рублях в расчете на одного жителя увеличится на 28% (к 2017), в то время как номинальный ВВП России в расчете на душу населения вырастет на 24%. Структура потребления. В предыдущие годы в экономике наблюдалась следующая тенденция по изменению структуры потребления: население увеличивало траты на промышленные товары и сокращало долю расходов на еду. В обрабатывающей промышленности хороший рост показывали производители автомобилей, мебели, бытовой техники, строительных и отделочных материалов. В долгосрочной перспективе люди будут меньше тратить на продукты питания, все большая доля расходов будет приходиться на непродовольственные товары. Это означает рост уровня жизни, что в свою очередь, изменит требования к качеству жизни. Очевидно, что, желая улучшить качество жизни, люди будут покупать новую недвижимость, поскольку старая перестанет соответствовать новым, более высоким стандартам. Структура потребления смещается в сторону товаров и услуг (Источники: Росстат)

Структура сбережений. Начиная с 90-х годов прошлого века, в России происходит накопление активов. Эта динамика хорошо видна, если посмотреть на долю депозитов физических лиц в денежных доходах населения. До сих пор депозиты являлись чуть ли не единственным вариантом вложения свободных денежных средств. Мы считаем, что в ближайшем будущем население продолжит наращивать долю депозитов в своих денежных доходах, отдавая этому активу предпочтение как наиболее надежному способу сохранения своих сбережений. Однако вместе с этим, когда значительные средства уже накоплены, все большая часть населения будет рассматривать и другие варианты вложений. Одним из таких вариантов и является недвижимость.

Базовый спрос. Спрос на жилую недвижимость в России обусловлен неудовлетворенной потребностью населения в жилье. Показатель количества жилой площади на человека в 2017 году, по нашей оценке, в России составил 25,4 кв. м по сравнению с 45 кв. м на человека в Европе и 75 кв. м на человека в США. Развитие экономической ситуации и рост доходов населения приведет к тому, что большая часть жителей России будет улучшать свои жилищные условия. В 2017 году обеспеченность жильем в Санкт-Петербурге составляет, по нашей оценке, 25,1 кв. м на человека.

Развитие ипотеки в России. Потенциал роста рынка недвижимости во многом зависит от деятельности банков, в частности, от суммы выдаваемых на покупку недвижимости кредитов. Поэтому доступность ипотечных кредитов является крайне важным фактором, который усиливает спрос на жилую недвижимость. Условия на рынке ипотечного кредитования для заемщиков становятся все более привлекательными по мере смягчения денежно-кредитной политики Центральным Банком на фоне низкой инфляции. Так, за январь-октябрь 2017 объем выданных ипотечных кредитов вырос на 30% по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, а средневзвешенная ставка снизилась с 11,5% в конце 2016 до менее 10% по состоянию на октябрь 2017 года. Прогнозируемая стабилизация темпов инфляции на уровне 4-5% в ближайшие годы окажет дополнительную поддержку объемам кредитования. При этом

отметим, что рынок кредитования еще очень далек от насыщения. Подтверждением этому служит крайне низкий по сравнению с международными стандартами объем выданных физическим лицам кредитов: в 2017 году он составит около 10,8 трлн рублей, что будет соответствовать около 13,3% ВВП (из них ипотечных кредитов – около 4,4 трлн руб. или около 5,4% ВВП).

Источники: ЦБ РФ, ЕБРР, МВФ Источники: ЦБ РФ, ЕБРР, МВФ

«Обеление» заработной платы. Общая сумма денег на депозитах физических лиц в последнее время увеличивалась быстрее, чем номинальные доходы. Это объясняется, в том числе, существованием у населения «серых» доходов и значительных сумм наличных сбережений. Мы ожидаем, что процесс «обеления» зарплат, прекратившийся и даже «давший обратный ход» в результате кризиса, возобновится. Предпосылками к этому является не только окончание кризиса, но и продолжающийся процесс очищения банковской системы от кредитных организаций, замеченных в схемах по обналичиванию средств. Эти действия в достаточно короткие сроки могут привести к существенному сокращению теневого сектора экономики. Долгосрочная тенденция к снижению процентных ставок и увеличению размера официальных заработных плат приведет в совокупности к увеличению суммы ипотечного кредита, выдаваемого одному заемщику. Это, в свою очередь, приведет к увеличению объемов выданных ипотечных кредитов и увеличению спроса на жилую недвижимость.

В 2016 году правительство обозначило стратегическую цель по увеличению темпов жилищного строительства: объем ввода жилья к 2020 году должен быть увеличен до 100 млн кв. м с текущего уровня в 80 млн кв. м. Однако ожидаемая в 2018 году отмена механизма долевого финансирования строительства ставит под сомнение планы правительства по увеличению объемов ввода жилой недвижимости в ближайшие годы. Кроме того, представители Минстроя отмечают большую необходимость инвестиционных ресурсов в строительной отрасли и длительный срок их окупаемости, в связи с чем темпы нового строительства, скорее всего, будут замедляться.

Факторы, сдерживающие рост объема предложения

В 2016 году правительство подтвердило стратегическую цель по увеличению темпов жилищного строительства. Объем ввода жилья к 2020 году должен быть увеличен до 100 млн кв. м с текущего уровня в 80 млн кв. м. Даже если пренебречь невысокой реалистичностью таких планов, а также устареванием жилого фонда, то при таких объемах строительства наша страна сможет достигнуть текущего средневропейского уровня обеспеченности не раньше 2045 года. Следует учитывать и то, что развитие кризисных явлений в экономике в 2015-2016 годах поставило под сомнение планы правительства по дальнейшему увеличению объемов ввода жилой недвижимости. В частности, представители Минстроя отмечают большую необходимость инвестиционных ресурсов в строительной отрасли и длительный срок их окупаемости. Давление на темпы ввода жилой недвижимости будут оказывать и ухудшившиеся финансовые результаты деятельности строительных компаний. Так, по данным Росстата, сальдированный финансовый результат (сумма общей прибыли и общего убытка) российских строительных компаний по итогам января-сентября 2017 года упал на 66,4% по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (до 27,3 млрд руб.). Помимо этого, с 1 июля 2018 году будет изменен порядок финансирования строительства. Напомним, долевое строительство представляет собой форму инвестиционной деятельности в строительстве, при которой застройщик привлекает денежные средства граждан для возведения объектов недвижимости. Отмена действующей системы, по словам российских чиновников, необходима для того, чтобы избежать такого явления как «обманутые дольщики». После отмены Федерального Закона №214, регламентирующего участие в долевом строительстве, купить квартиру можно будет только в готовом доме. Изменения в законодательстве предполагают появление посредника - банка, который будет распоряжаться финансовыми потоками и контролировать деятельность застройщика на протяжении всего строительства объекта. В случае появления проблем с его финансовым положением или нарушения сроков сдачи объекта, доставать проблемный проект будет другое юридическое лицо.

Отказ от привлечения средств дольщиков вынудит компании обращаться за кредитами в банки. При этом небольшие и средние компании могут попасть в сложную ситуацию, если не смогут найти денежные средства для старта своих проектов. Как следствие, наиболее вероятно сокращение темпов строительства в ближайшее время. В 2015 году в России было введено 85,3 млн кв. м жилой недвижимости, в 2016 году объем ввода жилья уменьшился на 6,4% до 79,8 млн кв. метров, в то время как в 2018 году ожидается сохранение объема ввода недвижимости на уровне предыдущего года.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

На финансовом рынке

В этой связи следует отметить следующие факторы, которые сдерживают развитие облигационного рынка в Российской Федерации на данный момент:

- 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 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 внутренние и внешние факторы:

- курс рубль/доллар - обратная зависимость: цена облигаций растет, а доходности падают с ростом курса рубля;
- доходность российских еврооблигаций - прямая зависимость: доходности рублевых облигаций следуют за евробондами с небольшим временным лагом;
- остатки свободных средств банков - обратная зависимость: рост ликвидности в банковской системе увеличивает цену облигаций и снижает доходности;
- уровень инфляции в России;
- геополитическая ситуация в России, в частности, возрастающий конфликт с западными странами;
- последующее понижение кредитного рейтинга России ведущими мировыми рейтинговыми агентствами;
- волатильность цен на нефть с преобладающей тенденцией к падению;
- ужесточение действующих и введение новых санкций в отношении России со стороны западных стран, в частности, ограничение доступа российских финансовых организаций к иностранным рынкам капитала.

На рынке недвижимости:

На деятельность и результаты Группы и Эмитента оказывают влияние следующие основные факторы и условия:

- наличие стабильного спроса на жилье (прогноз долгосрочный);
- конкурентная среда на ключевых рынках присутствия Группы (прогноз долгосрочный);
- сохранение благоприятной системы налогообложения (прогноз долгосрочный).

общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли:

На финансовом рынке

Эмитент оценивает результаты своей деятельности как удовлетворительные.

На рынке недвижимости

Эмитент оценивает результаты деятельности Группа «КОРТРОС» как удовлетворительные. Группа «КОРТРОС» возводит жилье в таких крупных городах и регионах страны, как Москва, Московская область, Санкт-Петербург, Пермь, Екатеринбург, Ростов-на Дону.

Проекты комплексного освоения территорий (далее – «КОТ») это:

- комфорт и привлекательность городской среды
- знаковые архитектурные объекты для регионов
- комплексное и сбалансированное градостроительное решение
- значительный рыночный потенциал
- различные сегменты потребителей
- соблюдение принципов сохранения природной среды и энергоэффективности
- устойчивое развитие территорий

Результаты деятельности Группы позволяют говорить, что она функционирует гораздо более эффективно, чем в среднем по отрасли. причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

На финансовом рынке и рынке недвижимости

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности Эмитента:

- наличие квалифицированной команды;
- своевременная аналитическая информация.

Основными причинами, обосновывающими полученные результаты деятельности Эмитента, выступают:

- эффективная инвестиционная политика;
- планирование своей деятельности с учетом изменяющихся условий в будущем;
- эффективное использование трудовых ресурсов.

На рынке недвижимости

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности ГК «КОРТРОС»:

- предложение востребованных рынком видов недвижимости, удовлетворяющих потребности максимально широкого круга граждан России;
- кредитование строительства во время кризиса, что позволило не только сохранить, но и увеличить объемы строительства;
- наличие уникального опыта реализации проектов КОТ, знание «узких мест» в реализации амбициозных проектов. КОТ позволяет Группе зарабатывать на девелопменте, выступая консолидатором проекта, осуществляемого совместно с партнерами. Это позволит ГК КОРТРОС проводить большие проекты, не создавая избыточных ресурсов и в отсутствии каких-либо уникальных компетенций, имеющихся у партнера;
- реализация проектов в рамках общегосударственного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»;
- целевое финансирование строительства транспортной и социальной инфраструктуры за счет бюджетных средств;
- субсидирование затрат на уплату процентов по кредитам на строительство инженерной инфраструктуры;
- ГК КОРТРОС умеет структурировать государственно-частное партнерство на разных уровнях (федеральном, региональном, муниципальном);
- привлекая экспертизу партнеров-лидеров рынка Группа создает продукт, являющийся лучшим на рынке (например, инженерные и архитектурные решения европейских лидеров рынка);
- мощная юридическая экспертиза, необходимая для осуществления сложных, социально-ориентированных проектов;
- высокое качество управления (в том числе, управления издержками: заключение долгосрочных контрактов с поставщиками материалов и контроль за ценами подрядчиков).

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

На финансовом рынке:

Деятельность лица, предоставившего обеспечение, по привлечению финансовых ресурсов осуществляется на российском рынке ценных бумаг через ООО «РСГ – Финанс». При этом, как в 2016 году, так и в 2017 году рынок рублевых облигаций оставался под влиянием как внешних, так и внутренних факторов. К внешним факторам можно отнести, в первую очередь, геополитические риски, связанные с ситуацией на юге-востоке Украины и обусловленные этим санкции со стороны США и Евросоюза. Эскалация военного конфликта увеличивает вероятность продления и ужесточения западных санкций по отношению к России. 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. Существенное влияние на него оказывают как внешние, так и внутренние факторы.

Также, следует отметить, что немаловажную роль в сложившейся ситуации играют изменения мировых цен на нефть, которые трудно спрогнозировать не только в кратко и среднесрочной, но и в долгосрочной перспективе в силу влияния большого количества причин, как политического,

так и экономического характера.

Внутренние рынки облигаций в России продолжают уверенный рост, подпитываемый, во-первых, ограниченностью доступа российских эмитентов к глобальным рынкам, и, во-вторых, определенной слабостью российской банковской системы, снижающей возможность предоставления долгосрочных кредитов предприятиям. По оценкам Cbonds.ru, совокупный объем рынка внутренних облигаций России на конец 2017 г. составил 19,4 трлн руб., или 21,1% ВВП. Основным сегментом облигационного рынка в России, начиная с 2012 г., является рынок корпоративных облигаций (59% всего облигационного рынка в 2017 г.). По итогам 2017 г. стоимость корпоративных облигаций в обращении составила 11,4 трлн руб. (12,4% ВВП), увеличившись на 21% по сравнению с 2016 г. Размер чистой эмиссии корпоративных облигаций в 2017 г. достиг 1,99 трлн руб., значительно (на 37–45%) превысив результаты предыдущих трех лет, также характеризовавшихся интенсивным развитием данного рынка.

Существенной проблемой последних лет стало снижение доли рыночных выпусков корпоративных облигаций. Все большая часть приходится на эмиссии крупнейших предприятий, которые не ориентируются на организацию вторичного рынка своих облигаций, а также на эмиссии, предназначенные для продажи кэптивному структурам. По итогам 2017 г., доля рыночных выпусков, по оценкам Cbonds, опустилась ниже 50%, что отрицательно влияет на ликвидность данного сегмента рынка.

В 2017 г., наряду с ростом рынка корпоративных облигаций и облигаций субъектов Федерации и муниципальных образований, наблюдалось увеличение отдельных дефолтных показателей данных сегментов рынка: количество неисполненных обязательств выросло в 2017 г. до 133 (по сравнению со 108 в 2016 г.); объем эмиссий, которые затронуты дефолтами, достиг 466 млрд руб. (151 млрд руб. в 2016 г.), т.е. 3,8% объема всех обращающихся на данных сегментах эмиссий. Однако в связи с тем, что основная часть дефолтов затронула обязательства по выплате купонных процентов, совокупный объем неисполненных обязательств в 2017 г. оказался на уровне предыдущих лет и составил 35,5 млрд руб. (источник всех данных по показателям дефолтов – Cbonds).

В течение 2017 г. происходило постепенное снижение уровней доходности по облигациям, что связано с постепенным снижением ставки рефинансирования ЦБРФ, но в целом на конец года кривая доходности находилась значительно выше текущих уровней инфляции и показателей рентабельности по всем отраслям экономики, что снижало привлекательность данного рынка как источника инвестиций для большинства экономических агентов. Определенным фактором риска для облигационного и всех внутренних долговых рынков остается высокая доля нерезидентов – владельцев государственных облигаций. По данным Банка России, по состоянию на 1 января 2018 г. эта доля достигла 33,1%, вновь значительно увеличившись за год (на 01.01.17 – 26,9%).

На рынке недвижимости:

На деятельность и результаты Группы оказывают влияние следующие основные факторы и условия:

- наличие стабильного спроса на жилье (прогноз долгосрочный);
- конкурентная среда на ключевых рынках присутствия Группы (прогноз долгосрочный);
- сохранение благоприятной системы налогообложения (прогноз долгосрочный).

Ключевым фактором высокого спроса на квартиры в регионах присутствия Группы является низкий уровень обеспеченности населения жильем, который по-прежнему заметно отстает от показателей развитых стран. Наличие спроса, в частности, подтверждает устойчивый рост объемов ввода жилья в 2000-2017 гг. При условии сохранения текущих темпов строительства спрос на жилье будет полностью удовлетворен через 20-30 лет. Прогноз в отношении продолжительности действия указанного фактора – долгосрочный.

По этой причине макро- и микроэкономические факторы оказывают лишь краткосрочное влияние на деятельность Группы, однако не приводят к изменению долгосрочного тренда динамики продаж.

«КОРТРОС» - динамично развивающаяся многопрофильная группа компаний, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Ростов-на Дону, Пермь, Санкт-Петербург.

В период 2011-2016 гг. на рынке первичного жилья в регионах присутствия Группы установилось равновесие между предложением и платежеспособным спросом. Об этом свидетельствуют с одной стороны умеренные темпы роста цен на жилье, сопоставимые с инфляцией цен производителя, а с другой – низкая доля непроданных квартир. Образовавшееся равновесие имеет основания сохраниться в среднесрочной перспективе, поскольку крупнейшие игроки в сегменте

эконом-класса используют сопоставимые технологии и имеют возможность корректировать темпы строительства в зависимости от спроса. Таким образом, риск снижения цен на первичное жилье эконом-класса является минимальным даже в случае роста конкуренции в этом сегменте.

Низкий уровень налогов на имущество по сравнению с развитыми странами способствует тому, что определенная часть спроса на первичное жилье приходится на инвесторов. Повышение ставки налога на недвижимость может привести к падению спроса и, как следствие, сокращению объема ввода жилья. Принимая во внимание государственную политику, направленную на повышение уровня обеспечения населения качественным жильем, подобные меры по отношению к квартирам эконом-класса являются маловероятными.

прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: действие указанных выше факторов будет продолжаться в среднесрочной перспективе.

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

Основными действиями, предпринимаемыми лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы, для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, на финансовом рынке, являются:

- * проработка различных вариантов фондирования деятельности лица, предоставившего обеспечение, и Компаний Группы;
- * жесткий контроль и отлаженная процедура оптимизации рисков.

Для эффективного использования данных факторов и условий лицо, предоставившее обеспечение, планирует организовывать привлечение средств на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.

В сегменте недвижимости лицо, предоставившее обеспечение, и компании Группы реализуют бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Структура портфеля проектов наглядно демонстрирует преимущества такого подхода с точки зрения представленных выше факторов и условий деятельности. Группы использует региональную дифференциацию в своем портфеле проектов.

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

лицо, предоставившее обеспечение, реализует внутри Группы бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов.

Бизнес-модель Группы позволяет достаточно оперативно реагировать на негативные изменения в конъюнктуре отдельных рынков жилья, поскольку компании Группы не имеют географической привязки к производственным мощностям и имеют возможность выбирать наиболее привлекательные участки для собственных проектов.

Другим способом снижения последствий возможного снижения спроса является регулирование объемов строительства жилья. Группа специализируется на проектах КОТ, которые предполагают значительные масштабы и реализуются по схеме модульной застройки. Эта схема позволяет сократить темпы строительства за счет пропорционального снижения расходов. Таким образом, Группа имеет возможность поддерживать положительный поток по каждому проекту даже в случае ухудшения конъюнктуры на отдельно взятом рынке.

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

В наибольшей степени негативное влияние на возможность получения лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы в целом доходов могут оказать следующие факторы:

- * неблагоприятная геополитическая ситуация в России, оказывающая негативное влияние на долговой рынок капитала (вероятность возникновения/наступления – низкая),
- * ограничение возможностей заимствования и рост процентных ставок (вероятность

возникновения/наступления – ниже среднего),

* снижение в кратко- и среднесрочной перспективе цен на нефть, что непременно скажется на бюджетной и экономической ситуации в России в целом (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),

* падение кредитных рейтингов России на фоне общего ухудшения экономической ситуации (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),

* падение курса рубля по отношению к мировым валютам (вероятность возникновения/наступления – средняя),

* повышение уровня инфляции в России в связи с введением и поддержанием санкций западных стран (вероятность возникновения/наступления – средняя),

* дополнительное существенное падение фондового рынка (вероятность возникновения/наступления – средняя).

В настоящее время ситуация на финансовом рынке России подвержена геополитическому кризису из-за конфликта с Украиной, введением санкций и снижением инвестиционных рейтингов России. Риск ухудшения финансовой и экономической ситуации в России сейчас остро волнует всех участников рынка.

существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности лица, предоставившего обеспечение, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Основой позитивного сценария может служить восстановление цен на нефть выше текущих уровней, снижение геополитических рисков, снижение негативного влияния западных санкций. В результате произойдет стабилизация курса рубля и снижение темпов роста инфляции, а также улучшение финансово-экономической ситуации в стране, снижение ключевой ставки.

Кредитные рейтинги страны остаются на инвестиционном уровне. Все это, в свою очередь, может повысить доверие инвесторов к рублевым активам и активизировать рынок рублевых облигаций. На фоне снижения процентных ставок будет обеспечен рост интереса к нему со стороны широкого круга эмитентов.

Вероятность наступления указанных факторов оценивается как средняя. В текущих условиях Лицо, предоставившее обеспечение, не может точно спрогнозировать продолжительность действия этих факторов.

прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Действие указанных выше факторов будет продолжаться в среднесрочной перспективе.

действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: Основными действиями, предпринимаемыми Эмитентом, для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, являются:

- проработка различных вариантов фондирования деятельности Эмитента;
- жесткий контроль и отлаженная процедура оптимизации рисков;

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.

В сегменте недвижимости Группа реализует бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Структура портфеля проектов наглядно демонстрирует преимущества такого подхода с точки зрения представленных выше факторов и условий деятельности Группы.

способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: Эмитент осуществляет постоянный мониторинг процентных ставок и факторов, оказывающих на них влияние. В случае роста процентных ставок на рынке Эмитент планирует перейти на более приемлемые по стоимости источники финансирования.

Для снижения последствий возможного сокращения спроса на жилье является регулирование объемов строительства. Группа специализируется на проектах комплексного освоения территорий (КОТ), которые предполагают значительные масштабы и реализуются по схеме модульной застройки. Эта схема позволяет сократить темпы строительства за счет пропорционального снижения расходов. Таким образом, Группа имеет возможность поддерживать положительный поток по каждому проекту даже в случае ухудшения конъюнктуры на отдельно взятом рынке.

Группа реализует бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высоко rentabelных проектов. Бизнес-модель Группы позволяет достаточно оперативно реагировать на негативные изменения в конъюнктуре отдельных рынков жилья, поскольку компания не имеет географической привязки к производственным мощностям и имеет возможность выбирать наиболее привлекательные участки для собственных проектов. Группа постоянно осуществляет мониторинг рынка недвижимости и предпринимает все действия для повышения уровня своей конкурентоспособности.

Низкий уровень налогов на имущество по сравнению с развитыми странами способствует тому, что определенная часть спроса на первичное жилье приходится на инвесторов. Повышение ставки налога на недвижимость может привести к падению спроса и, как следствие, сокращению объема ввода жилья. Принимая во внимание государственную политику, направленную на повышение уровня обеспечения населения качественным жильем, подобные меры по отношению к квартирам эконом-класса являются маловероятными. В случае повышения ставки налога на недвижимость Группа пересмотрит бизнес-модель и стратегию таким образом, чтобы негативный эффект от изменения системы налогообложения был минимален.

4.8. Конкуренты эмитента

Основными конкурентами Компаний Группы выступают следующие компании:

Екатеринбург:

Крупнейшим застройщиком в Екатеринбурге выступает ЗАО «Атомстройкомплекс», занимающим уверенное первое место по объему возводимого жилья.

На второй строке рейтинга по объему возводимого жилья оказалось ЗАО «ЛСР.

Недвижимость-Урал». По итогам года застройщик поднялся на одну позицию, однако до конца декабря запланирован ввод еще нескольких объектов. В целом компания сохраняет степень своего присутствия на рынке неизменной, продолжая реализацию комплексов «Мичуринский», «Восход», «Флагман» и ряда других проектов.

Москва

В лидеры по объему ввода в 2017 г. вышла значительная часть компаний, чья деятельность концентрируется в Новой Москве. Стоит отметить, что ряд крупных на сегодняшний день застройщиков (по объему возводимого жилья), среди которых ГК «ПИК» (в т.ч. «Мортон»), АО «ЛСР» и ООО «Эталон Инвест», не попали в ТОП-10 по объему ввода. Дело в том, что основной объем их текущего строительства приходится на сравнительно новые комплексы, реализация которых начата в 2015-2016 гг.

Московская область

Конкуренция на рынке Подмосковья оценивается как очень высокая, особенно со стороны крупных компаний, таких как ГК «ПИК», ФСК «Лидер», ГК «Эталон» и т.д., с качественной организацией системы продаж и значительными рекламными бюджетами. Но вместе с тем, на рынке представлено множество средних и мелких компаний, конкуренция со стороны которых также имеет место, хотя и не столь сильная.

В северо-западном направлении действует 52 строительных компании. Уровень конкуренции среди них достаточно высок. При этом здесь имеют проекты такие крупные столичные девелоперы, как Urban Group, «ПИК», ФСК «Лидер», «Бэсткон», «ЛСР-Недвижимость» и т.д. Среди прочих в этом направлении представлен целый ряд крупных комплексов.

В восточных районах Подмосковья насчитывается порядка 55 строительных компаний. При этом на долю 5 наиболее крупных из них приходится более трети совокупного объема возводимого жилья. Конкуренция среди компаний является достаточно высокой. Крупные игроки представлены, среди них «ПИК», GranelleGroup, «Бэсткон» и т.д. Но все же основная масса застройщиков - это мелкие компании, в портфеле текущих проектов Подмосковья которых не более 50 тыс. кв. м жилья.

Пермь

Комитет по аналитике «Региональной гильдии риэлторов. Пермский край» и аналитический центр «КД-Консалтинг» составили предварительный рейтинг застройщиков по объемам

введенного многоквартирного жилья в Перми в 2017 году. Оказалось, что в уходящем году лидеры рейтинга сменились. Хотя первые два места по-прежнему занимают ПЗСП и «Сатурн-Р». Первая компания сдала в этом году 58,8 тыс. квадратных метров жилья, а вторая – 56,5 тыс. кв.м.

Следующие три места ранее занимали компании: «КД Групп», «ПИК-Регион» и «Стройпанелькомплект». Они опустились в рейтинге. На смену пришли «Кортрос-Пермь», «ПМД» и «Трест № 14».

Перечень факторов конкурентоспособности лица, предоставившего обеспечение, и Компаний Группы с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

- *значительный накопленный опыт сотрудничества с региональными государственными органами, управления в реализации жилых проектов (степень влияния – 20%);*
- *отсутствие привязки к определенным производственным мощностям и возможность выбирать лучших подрядчиков и поставщиков на выгодных экономических условиях (степень влияния – 20%);*
- *высокое качество выполняемых работ (степень влияния - 20%);*
- *высокие стандарты комфорта и безопасности жилья (степень влияния - 20%);*
- *чёткость в соблюдении договорных отношений (степень влияния - 20%).*

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

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

В соответствии с п.8 устава Эмитента его органами являются:

- *Общее собрание участников;*
- *Совет директоров;*
- *Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.*

Общее собрание участников.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В соответствии с п.8.3 устава Эмитента к компетенции Общего собрания участников относятся:

- 1. изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 2. определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;*
- 3. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 4. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его участниками;*
- 5. утверждение (принятие) положения об органах управления Общества;*
- 6. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 7. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 8. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 9. одобрение сделок, в том числе (взаимосвязанных), цена которых составляет более 300 000 000 (Триста миллионов) рублей, в независимости от вида и предмета таких сделок, если иное прямо не предусмотрено уставом;*
- 10. одобрение сделок с заинтересованностью, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента стоимости имущества Общества, определенных на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;*
- 11. решение иных вопросов, предусмотренных уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

Совет директоров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества в

соответствии с компетенцией, установленной уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии с п.9.2 устава Эмитента к компетенции Совета директоров Общества в области управления Обществом относятся следующие вопросы:

1. определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
2. созыв очередного и внеочередного Общих собраний участников Общества;
3. утверждение повестки дня Общего собрания участников;
4. рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества;
5. использование резервного и иных фондов Общества;
6. утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом к компетенции Общего собрания участников, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества;
7. создание филиалов и открытие представительств Общества;
8. одобрение сделок с заинтересованностью за исключением случаев, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента стоимости имущества Общества, определенных на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
9. назначение на должность Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
10. принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее – «Управляющий»);
11. утверждение на должность по представлению Генерального директора Управляющих директоров проектов, Руководителя юридической службы, Руководителя финансовой службы, Руководителя службы маркетинга и продаж, Руководителя управления по развитию (девелопменту), Руководителя подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Руководителя центра управления проектами, а также всех заместителей Генерального директора и Руководителей создаваемых управлений;
12. назначение на должность по представлению Генерального директора Главного бухгалтера Общества, либо принятие решения о передаче ведения бухгалтерского учета Общества специализированной бухгалтерской организации и заключении соответствующего договора (изменений и дополнений к нему);
13. утверждение организационной структуры и штатного расписания Общества по представлению Генерального директора;
14. участие (увеличение доли участия) Общества в других организациях, прекращение участия (уменьшение доли участия) Общества в других организациях;
15. принятие решений о совершении сделок, в том числе (взаимосвязанных), цена которых составляет более 78 000 000 (Семидесяти восьми миллионов) рублей, но не превышает 300 000 000 (Триста миллионов) рублей, а также сделок, связанных с распоряжением долями (акциями) дочерних (зависимых) обществ, если иное не предусмотрено уставом;
16. иные вопросы, предусмотренные уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии с п.9.3 устава Эмитента к компетенции Совета директоров в области управления Обществом, а также в области управления дочерними (зависимыми) обществами и лицами, с которыми у Общества заключены договоры о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (управляемые общества), относятся следующие вопросы:

1. утверждение Инвестиционных меморандумов девелоперских проектов на следующих стадиях: принятия решения о начале реализации проекта, завершение проекта, в том числе выход из проекта (продажа проекта), существенная корректировка условий реализации проекта, в том числе связанная с изменением основных технико-экономических показателей проекта, с изменениями общей конъюнктуры рынка;
2. принятие решений о заключении договоров на выполнение функций Заказчика, генерального подряда, генерального проектирования, в том числе утверждение технических заданий и смет к этим договорам;
3. утверждение маркетинговой концепции девелоперского проекта, утверждение планов продаж, определение максимальной и минимальной цены и условий реализации (продажи) девелоперского проекта, недвижимого имущества, созданного в рамках девелоперского проекта;
4. утверждение годовых и ежеквартальных бюджетов Общества (управляемых обществ), девелоперских проектов на год в виде утверждения годового бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, балансовых листов;

5. утверждение бизнес-планов Общества (управляемых обществ), в том числе расписаний реализации проектов, сметную стоимость реализуемого объекта. Принятие решений о корректировке бизнес-планов, в случае выявления существенных отклонений в ходе реализации проекта;
6. утверждение годовых и ежеквартальных отчетов об исполнении планов, бизнес-планов и бюджетов Общества/управляемых обществ, девелоперских проектов, утверждение иных отчетов предусмотренных действующими Положениями Общества/управляемых обществ и уставом;
7. утверждение эскизных проектов следующих девелоперских объектов: домов, кварталов, планировочных районов, утверждение проектов планировки и проектов застройки;
8. утверждение смет затрат проекта, в том числе смету затрат на оплату технических условий необходимых для реализации проекта, утверждение конкурсной документации для проведения тендера по выбору подрядных организаций на строительство и проектирование;
9. принятие решений о завершении девелоперских проектов и выплате премий Генеральному директору Общества, заместителям Генерального директора, начальникам управлений и управляющим директорам и руководителям проекта;
10. утверждение премиального фонда сотрудников Общества, дочерних и управляемых обществ;
11. формирование комитетов при Совете директоров, утверждение количественного и персонального состава таких комитетов;
12. утверждение Положения о закупках, Положения о планировании и отчетности, Положения о найме персонала, Положение о грейдинговании, Положения об оплате труда, Положения о премировании сотрудников, Положения о внутреннем аудите;
13. утверждение директивы на голосование Генеральному директору Общества и/или представителю Общества на общем собрании участников/акционеров дочернего (зависимого), а также управляемого общества;
14. утверждение на основании представления Генерального директора организационной структуры и штатного расписания управляемых обществ.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества, без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы.

Генеральный директор Общества решает все вопросы, относящиеся к деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества или Совета директоров Общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества.

В соответствии с п. 10.6 устава при осуществлении функций по управлению Обществом Генеральный директор:

- обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников, Совета директоров Общества;
- распоряжается имуществом Общества и совершает с ним сделки в пределах, указанных уставом.
- без доверенности представляет Общество в отношениях с третьими лицами;
- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников либо Совета директоров;
- представляет на утверждение Общему собранию участников годовой отчет и баланс Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено уставом к компетенции других руководящих органов Общества;
- разрабатывает и представляет на утверждение Совету директоров Общества проект организационной структуры;
- разрабатывает проект штатного расписания Общества и представляет его на утверждение Совету директоров Общества;
- самостоятельно совершает любые сделки, в том числе взаимосвязанные, цена которых не превышает 78 000 000 (Семьдесят восемь миллионов) рублей, независимо от вида и предмета таких сделок, если иное прямо не предусмотрено уставом;
- Генеральный директор осуществляет прием и увольнение работников, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Генеральный директор осуществляет прием и увольнение лиц, указанных в пункте 9.2.11. и 9.2.12. устава, только при наличии предварительного решения по данному вопросу Совета директоров Общества.
- в порядке, установленном Советом директоров Общества, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;

- принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Киселев Станислав Владиславович*

Год рождения: **1975**

Образование:

Высшее

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
03.2012	10.2013	Закрытое акционерное общество "РСГ - Пермь"	Генеральный директор (совместительство)
03.2012	10.2013	Общество с ограниченной ответственностью "Семнадцатый квартал"	Генеральный директор
06.2012	10.2013	Общество с ограниченной ответственностью "Строй Регион Холдинг"	Генеральный директор (совместительство)
05.2013	10.2013	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Советник генерального директора по рискам (совместительство)
11.2013	06.2014	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Управляющий директор Проектной компании Пермь
06.2014	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета Директоров
07.2014	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Генеральный директор
10.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "КОРТРОС"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Единая служба заказчика"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная служба заказчика"	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная служба заказчика" (Совместительство)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров(наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Яблонских Владислав Евгеньевич**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее. МГТУ "Станкин"

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
06.2012	12.2013	Закрытое акционерное общество "АКАДО"	Вице-президент по экономике и финансам
01.2014	06.2015	Открытое акционерное общество "КОМКОР"	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
06.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Директор департамента финансов
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета директоров
07.2017	10.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Золотой возраст"	Генеральный директор (Совместительство)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров(наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Сергеев Александр Александрович**

Год рождения: **1979**

Образование:

Высшее. Уральская государственная юридическая академия; Catholic University of Nijmegen (сейчас Radboud University of Nimegen)

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.2009	08.2015	Общество с ограниченной ответственностью "Компания корпоративного управления "Концерн "Тракторные заводы"	Главный юрист, Руководитель департамента корпоративного управления
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Директор Департамента по правовым вопросам
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров(наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Москвичев Данил Васильевич**

Год рождения: **1987**

Образование:

Высшее. Московский государственный строительный университет

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2010	05.2013	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Специалист Дирекции по корпоративным финансам
05.2013	09.2014	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
09.2014	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
11.2015	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной	Генеральный директор

		ответственностью "РСГ - Финанс"	
11.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров(наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Москвичев Данил Васильевич***

Год рождения: ***1987***

Образование:

Высшее. Московский государственный строительный университет

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2010	05.2013	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Специалист Дирекции по корпоративным финансам
05.2013	09.2014	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Управления по корпоративным финансам Департамента финансов

09.2014	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
11.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета директоров
11.2015	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).
Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы

и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Соглашения с членами Совета директоров Эмитента относительно размера указанных вознаграждений не заключались Эмитентом. Уполномоченными органами управления Эмитента решения относительно размера указанных вознаграждений не принимались.

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2017	2018, 3 мес.
Совет директоров	0	0

Дополнительная информация:

Соглашения с членами Совета директоров Эмитента относительно расходов, подлежащих компенсации, не заключались Эмитентом. Уполномоченными органами управления Эмитента решения относительно размера расходов, подлежащих компенсации, не принимались.

Дополнительная информация:

Органы управления, за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента, отсутствуют. Данные о размере вознаграждения единоличного исполнительного органа управления Эмитента не раскрываются в связи с осуществлением указанных функций физическим лицом.

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

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

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	1.41	2
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	6 277	1 898
Выплаты социального характера работников за отчетный период	63	0

Изменения численности сотрудников за раскрываемый период не является для Эмитента существенным. Сотрудников, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, нет. Профсоюзный орган не сформирован.

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 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 контролирурующих 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 его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: *"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж 16 оф. 104

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **99.9%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Комплексное развитие территорий, реновации, освоение "*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "КОРТРОС"*

Место нахождения

123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2

ИНН: 7703400608

ОГРН: 1157746987903

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, являющемся участником Эмитента

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

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **100**

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном 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

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **12.04.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **20.07.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **13.09.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **28.09.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **21.10.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников)

эмитента: **10.01.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **12.04.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **17.04.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **24.04.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **28.06.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **11.09.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **27.10.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **30.03.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 16 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Дополнительная информация:

Изменений в составе участников эмитента в отчетном квартале не происходило

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Общее	Общий объем в денежном
-------------------------	-------	------------------------

	количество, шт.	выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Дополнительная информация:

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 501
в том числе просроченная	0
Расчеты по налогам и сборам	39 294
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению	5
в том числе просроченная	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 546 221
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 587 021
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: **Chloen Holdings Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Ларнака, Кипр, Афентрикас 4, Афентрика Корт, офис 2**

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **323 930**

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 323 930 191,05 рублей, из них 0 рублей - просроченная. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Процентов, начисленных на такой займ/любую его часть, по истечении срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **0%**

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Регион Строй Инвест"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Регион Строй Инвест"**

Место нахождения: **123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2**

ИНН: **5001042482**

ОГРН: **1035000715177**

Сумма дебиторской задолженности: **812 128**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Размер дебиторской задолженности составляет 812 128 344,65 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **0%**

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭлитКомплекс"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ЭлитКомплекс"**

Место нахождения: **123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2, помещение 7/7-1**

ИНН: **7715527373**

ОГРН: **1047796486825**

Сумма дебиторской задолженности: **182 095**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Размер дебиторской задолженности составляет 182 095 783,87 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **0%**

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 654
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	34 390
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению	9
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	1 481 339
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 518 392
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: **Chloen Holdings Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **6018, Ларнака, Кипр, Афентрикас 4, Афентрика Корт, офис 2**

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **370 567**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Размер дебиторской задолженности составляет 370 556 710 рублей, из них 0 рублей - просроченная. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Проценто, начисленных на такой займ/любую его часть, по истечении срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **0%**

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Регион Строй Инвест"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Регион Строй Инвест"**

Место нахождения: **123317, г. Москва. Пресненская набережная, д. 6, стр.2**

ИНН: **5001042482**

ОГРН: **1035000715177**

Сумма дебиторской задолженности: **681 824**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Размер дебиторской задолженности составляет 681 823 573,83 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "ЭлитКомплекс"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "ЭлитКомплекс"*

Место нахождения: *123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2, помещение 7/7-1*

ИНН: *7715527373*

ОГРН: *1047796486825*

Сумма дебиторской задолженности: *193 724*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 193 724 277,01 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Да*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2017

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

С целью сближения бухгалтерской, налоговой и подготовленной по стандартам МСФО отчетности, в 2018г. Общество внесло изменения в бухгалтерскую учетную политику в части признания накопленного купонного дохода по размещенным облигациям, ежемесячно и аналогично с налоговым учетом. Для чего внесены записи, корректирующие временные разницы и бухгалтерский учет 31.12.2017г.:

№	Дебет		Кредит		Сумма
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика	
1	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.03)	44 386 813,19
2	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.04)	126 978 626,37
3	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.05)	3 575 274,72
4	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.06)	153 736 813,18
5	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.07)	95 431 648,35
6	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.08)	194 216 758,24
7	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.09)	6 027 472,53
8	77	Незавершенное производство	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	63 983 518,84
9	77	Кредиторская задолженность	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	60 887 162,91

Все приведенные коэффициенты и показатели бухгалтерской отчетности 2016 и 2017 гг. приведены без учета изменений, которые возникли ввиду изменения учетной политики.

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

Дополнительная информация:

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 завершённого 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 капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **2 275 914 904.91**

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: **RSG International Ltd**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж 16 оф. 104

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **99.9**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"**

Место нахождения

109028 Российская Федерация, Москва, г. Москва, Нижегородская ул 32 стр. 3

ИНН: **7722658264**

ОГРН: **5087746138299**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **0.1**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала соответствует учредительным документам

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: **Вышим органом Общества является Общее собрание участников Общества**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Общее собрание участников проводится в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее по тексту – «Закон»), уставом Общества и его внутренними документами. В части, не урегулированной Законом, уставом Общества и внутренними документами Общества, порядок проведения Общего собрания участников Общества устанавливается решением Общего собрания участников Общества, если иное не определено Советом директоров. Очередное Общее собрание участников созывается Советом директоров Общества и должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца с момента окончания финансового года. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, 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, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а также предлагаемую повестку дня. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего

собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Совет директоров или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за пять дней до его проведения уведомить об этом всех участников заказным письмом либо путем вручения под расписку. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, 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, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников в форме заочного голосования должно содержать предлагаемую повестку дня, а также информацию о дате окончания приема бюллетеней для голосования. Дата окончания приема бюллетеней для голосования обозначает срок окончания процедуры голосования. При проведении Общего собрания в форме заочного голосования, бюллетени для голосования направляются заказными письмами участникам Общества либо вручаются им под роспись не позднее чем за 15 дней до даты его проведения.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: *Внеочередное Общее собрание участников созывается Советом директоров по его инициативе, по требованию Генерального директора, по требованию аудитора Общества, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников Общества. Отдельных положений относительно порядка направления (предъявления) требований о созыве внеочередного общего собрания участников Эмитента не предусмотрено в уставе Эмитента или внутренних положениях Эмитента или в Федеральном законе «Об обществах с ограниченной ответственностью». По мнению Эмитента требования о созыве внеочередного общего собрания участников Эмитента со стороны Генерального директора, аудитора Общества, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников Общества, могут быть переданы в Совет директоров Эмитента по адресам, указанным в уставе Общества или внутреннем документе Общества, регулирующем деятельность общего собрания (при наличии) способом, аналогичным для уведомления участников Общества о проведении общего собрания, а именно: заказным письмом либо путем вручения письменного требования под расписку.*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: *Совет директоров обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников может быть принято Советом директоров только в случаях, установленных п. 2 ст. 35 Закона. В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников, указанное собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении. В случае если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, 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, либо путем вручения под расписку. Очередное собрание участников созывается Советом директоров Общества и должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца с момента окончания финансового года.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений: *Внеочередное Общее собрание участников созывается Советом директоров по его инициативе, по требованию Генерального директора, по требованию аудитора Общества, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников Общества. Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня дополнительных вопросов не позднее чем за десять дней до его проведения. В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Совет директоров или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за пять дней до его проведения уведомить об этом всех участников заказным письмом либо путем вручения под расписку.*

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами): *Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, 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, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а также предлагаемую повестку дня. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, 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, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников в форме заочного голосования должно содержать предлагаемую повестку дня, а также информацию о дате окончания приема бюллетеней для голосования. При проведении Общего собрания в форме заочного голосования, бюллетени для голосования направляются заказными письмами участникам Общества либо вручаются им под роспись не позднее чем за 15 дней до даты его проведения.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществляющее 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. В соответствии с п.8.7 устава Общества уведомление о проведении Общего собрания участников осуществляется путем направления каждому участнику Общества заказного письма по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку.

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

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний заверченный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала указываются

Объект присвоения рейтинга: *эмитент*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисесз Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-, прогноз стабильный*

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
13.04.2014	Долгосрчный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз стабильный
06.03.2015	Долгосрчный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз негативный
27.05.2016	Долгосрчный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз стабильный
22.05.2017	Долгосрчный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз стабильный

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *22.10.2013*

Регистрационный номер: *4B02-01-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндрд энд Пурс Кредит Маркет Сервисес Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *долгосрчный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-*

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
13.05.2014	Долгосрчный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-
08.12.2016	долгосрчный кредитный рейтинг "В-"

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *22.10.2013*

Регистрационный номер: *4B02-02-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **долгосрочный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-**

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
04.12.2015	Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.02.2016**

Регистрационный номер: **4B02-10-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **долгосрочный кредитный рейтинг" В-"**

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
28.07.2016	долгосрочный кредитный рейтинг" В-"

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

Регистрационный номер: *4B02-06-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *долгосрочный кредитный рейтинг "B-"*

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
07.10.2016	долгосрочный кредитный рейтинг "B-"

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

Регистрационный номер: *4B02-07-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *долгосрочный кредитный рейтинг "B-"*

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
28.04.2017	долгосрчный кредитный рейтинг" В-"

Объект присвоения рейтинга: *эмитент*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

Применяемые рейтинговые методологии: методология присвоения рейтингов кредитоспособности финансовых компаний https://raexpert.ru/ratings/credits_fin/method

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *ruBBB-*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
28.07.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *22.10.2013*

Регистрационный номер: *4B02-01-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *ruBBB-*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
02.08.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *22.10.2013*

Регистрационный номер: *4B02-02-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов
http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *ruBBB-*

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
02.08.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

Регистрационный номер: *4B02-06-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов
http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *ruBBB-*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчётного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчётного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

Регистрационный номер: *4B02-10-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов
http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчётного квартала: *ruBBB-*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчётного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчётного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

Регистрационный номер: *4B02-07-36399-R*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Эксперт РА"*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Николоямская, дом 13, стр. 2*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой

в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов
http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **ruBBB-**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
02.08.2017	ruBBB-

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **22.10.2013**

Регистрационный номер: **4B02-01-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д. 75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **22.10.2013**

Регистрационный номер: **4B02-02-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство**

(Акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д.75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.02.2016**

Регистрационный номер: **4B02-06-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д.75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.02.2016**

Регистрационный номер: **4B02-10-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д. 75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.02.2016**

Регистрационный номер: **4B02-07-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д. 75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый 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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: **22.10.2013**

Регистрационный номер: **4B02-03-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д.75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

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
29.09.2017	BB+(RU)

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: **17.02.2016**

Регистрационный номер: **4B02-04-36399-R**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: **АКРА АО**

Место нахождения: **Россия, Москва, 115035, Садовническая набережная, д.75**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **BB+(RU)**

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
24.01.2018	BB+(RU)

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 ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещенные по открытой подписке

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-36399-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *16.12.2010*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Количество ценных бумаг выпуска: *3 000 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *3 000 000 000*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *18.06.2014*

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: *Исполнение обязательств по ценным бумагам*

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *02*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 02 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещенные по открытой подписке

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-02-36399-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *19.06.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Количество ценных бумаг выпуска: *2 500 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *2 500 000 000*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *13.10.2015*

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: *Исполнение обязательств по ценным бумагам*

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-01**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-01 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-01-36399-R**

Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **3 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **3 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **24**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **11.11.2025**

Указывается точно: **Да**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр 16 оф. 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-02**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с**

обязательным централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-02-36399-R**

Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **3 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **3 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **18.09.2018**

Указывается точно: **Да**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр 169 оф. 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-03**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-03 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-03-36399-R**
Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **5 000 000**
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **5 000 000 000**
Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**
Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **11.09.2020**
Указывается точно: **Нет**
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**
Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением
Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение
Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**
Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения
6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **5 000 000 000**
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **5 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 5 000 000 (Пяти миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**
Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**
Серия: **БО-04**
Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-04 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**
Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-04-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **17.12.2020**

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-05**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-05 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-05-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 500 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 500 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 500 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 500 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Два миллиона пятьсот тысяч) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-06**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-06 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-06-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **3 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **3 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **22.08.2019**

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-07**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-07 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-07-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **3 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **3 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у

данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: **15.09.2017**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **01.04.2022**

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-08**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-08 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-08-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 500 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 500 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **20**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 500 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 500 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Двум миллионам пятистам тысячам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-09**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-09 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-09-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/**,

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-10**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-10-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **1 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **1 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **находятся в обращении**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов,

процентов) по ценным бумагам выпуска: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **18.06.2021**

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **1 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **1 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 000 000 000 (Одного миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 000 000 (Одному миллиону) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-11**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-11 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-11-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **1 500 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **1 500 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **"РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД." (RSG International Ltd.)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **1 500 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **1 500 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 500 000 000 (Одного миллиарда пятисот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 500 000 (Одному миллиону пятистам тысячам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Государственный регистрационный номер выпуска (идентификационный номер выпуска)	Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)
4B02-01-36399-R	22.10.2013
4B02-02-36399-R	22.10.2013
4B02-03-36399-R	22.10.2013
4B02-04-36399-R	17.02.2016
4B02-05-36399-R	17.02.2016
4B02-06-36399-R	17.02.2016
4B02-07-36399-R	17.02.2016
4B02-08-36399-R	17.02.2016
4B02-09-36399-R	17.02.2016
4B02-10-36399-R	17.02.2016
4B02-11-36399-R	17.02.2016

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с

обеспечением обязано раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: **Нет**

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, добровольно принимает на себя обязательство раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: **Нет**

По лицу, предоставившему банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, в приложении к ежеквартальному отчету дополнительно раскрываются сведения в объеме, предусмотренном разделами I – VIII настоящего приложения: **Да**

Сведения о лице, предоставившем обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД. (RSG International Ltd.)**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **20000000 RUR x 1000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением:

Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Биржевых облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям считается установленным в следующих случаях:

- 1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами;**
- 2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами, владельцам Биржевых облигаций;**
- 3) Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Биржевых облигаций о приобретении Биржевых облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными документами. Сроки исполнения соответствующих обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Биржевых облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными документами;**
- 4) Эмитент не исполнил или ненадлежаще исполнил требование владельца Биржевых облигаций о досрочном погашении по требованию владельцев и/или по усмотрению Эмитента и возмещении ему номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям по состоянию на дату исполнения Эмитентом обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, рассчитанного в соответствии с пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, предъявленное в случаях и в порядке, предусмотренных Эмиссионными документами.**

Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитентом определяются в соответствии с Эмиссионными документами.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям:

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-01 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-02 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-10 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-06 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000

*(Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-07 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-03 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-04 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.*

*Биржевые облигации серии БО-05 не размещены.
Биржевые облигации серии БО-08 не размещены.
Биржевые облигации серии БО-09 не размещены.
Биржевые облигации серии БО-11 не размещены.*

Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:
1) *по истечении 4 (Четырех) лет с момента возникновения у первого владельца прав на Биржевые облигации;*
2) *в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств Эмитента по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), приобретению Эмитентом Биржевых облигаций, досрочному погашению/частичному досрочному погашению Биржевых облигаций (далее – Обязательства Эмитента). При этом, в случае осуществления выплат по Биржевым облигациям владельцу Биржевых облигаций в полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Биржевых облигаций;*
3) *в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;*
4) *по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг эмитента, ведение реестра не осуществляется

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12*

ИНН: *7702165310*

ОГРН: *1027739132563*

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: **045-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Банк России**

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента:

- *Международные договоры Российской Федерации и Соглашения Правительства Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;*
- *Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 года № 17);*
- *Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. N 39-ФЗ;*
- *Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. №173-ФЗ;*
- *Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ;*
- *Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ.*
- *Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ.*
- *Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29.04.2008 № 57-ФЗ.*
- *Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.*
- *Постановления Правительства Российской Федерации, приказы, письма, инструкции, положения, указания, распоряжения Министерства финансов РФ, Центрального Банка России, Федеральной таможенной службы РФ, Федеральной налоговой службы РФ и пр.*

Указанные законодательные акты применяются в последних действующих редакциях.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый заверченный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **01**

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 01 с

возможность досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещенные по открытой подписке

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-01-36399-R**

Дата государственной регистрации выпуска: **16.12.2010**

Количество облигаций выпуска, шт.: **3 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **3 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон), номинальная стоимость.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 26,80

2-ой купонный период - 26,80

3-ой купонный период - 26,80

4-ый купонный период - 26,80

5-ый купонный период - 26,80

6-ой купонный период - 26,80

7-ой купонный период – 33,03

8-ой купонный период - 33,03

9-ый купонный период - 33,03

10-ый купонный период - 33,03

11-ый купонный период - 33,03

12-ый купонный период - 33,03

Номинальная стоимость – 1 000, 00

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 80 400 000,00

2-ой купонный период – 80 400 000,00

3-ий купонный период – 80 400 000,00

4-ый купонный период – 80 400 000,00

5-ый купонный период – 80 400 000,00

6-ой купонный период – 80 400 000,00

7-ой купонный период – 99 090 000,00

8-ой купонный период- 99 090 000,00

9-ый купонный период - 99 090 000,00

10-ый купонный период - 99 090 000,00

11-ый купонный период – 93 729 264,03

12-ый купонный период - 93 729 264,03

В счет погашения номинальной стоимости – 2 837 701 000,00

Итого: 3 903 919 528,06

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 21.09.2011

2-ой купонный период – 21.12.2011

3-ий купонный период – 21.03.2012

4-ый купонный период – 20.06.2012

5-ый купонный период – 19.09.2012

6-ой купонный период – 19.12.2012

7-ой купонный период – 20.03.2013

8-ой купонный период – 19.06.2013

9-ый купонный период – 18.09.2013

10-ый купонный период – 18.12.2013

11-ый купонный период – 19.03.2014

12-ый купонный период – 18.06.2014

погашение номинальной стоимости – 18.06.2014.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 3 903 919 528,06.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%.

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *02*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 02 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещенные по открытой подписке

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-02-36399-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *19.06.2012*

Количество облигаций выпуска, шт.: *2 500 000*

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *2 500 000 000*

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон), номинальная стоимость.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 68,56

2-ой купонный период - 68,56

3-ий купонный период - 68,56

4-ый купонный период - 68,56

5-ый купонный период - 68,56

6-ой купонный период - 68,56

Номинальная стоимость – 1 000, 00.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 171 400 000,00

2-ой купонный период – 171 400 000,00

3-ий купонный период – 154 553 231,12

4-ый купонный период – 131 478 060,48

5-ый купонный период – 171 400 000,00

6-ой купонный период – 171 400 000,00

В счет погашения номинальной стоимости – 2 500 000 000,00

Итого: 3 471 631 291,60

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 16.04.2013

2-ой купонный период – 15.10.2013

3-ий купонный период – 15.04.2014

4-ый купонный период – 14.10.2014

5-ый купонный период – 14.04.2015

6-ой купонный период – 13.10.2015

погашение номинальной стоимости – 13.10.2015.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 3 471 631 291,60.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-01**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-01 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-01-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **22.10.2013**

Количество облигаций выпуска, шт.: **3 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **3 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 63,58

2-ой купонный период - 63,58

3-ий купонный период - 63,58

4-ый купонный период - 63,58

5-ый купонный период - 63,58

6-ой купонный период - 63,58

7-ой купонный период - 67,32

8-ой купонный период - 67,32

9-ый купонный период - 67,32

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 190 740 000,00

2-ой купонный период – 190 740 000,00

3-ий купонный период – 190 740 000,00

4-ый купонный период – 190 740 000,00

5-ый купонный период – 190 740 000,00

6-ой купонный период - 190 740 000, 00

7-ой купонный период - 201 960 000,00

8-ой купонный период -201 960 000,00

9-ый купонный период -201 960 000,00

Итого: 1 750 320 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 27.05.2014

2-ой купонный период – 25.11.2014

3-ий купонный период – 26.05.2015

4-ый купонный период – 24.11.2015

5-ый купонный период – 24.05.2016

6-ой купонный период – 22.11.2016

7-ой купонный период - 23.05.2017

8-ой купонный период - 21.11.2017

9-ый купонный период - 22.05.2018

10-ый купонный период - 20.11.2018

11-ый купонный период - 21.05.2019

12-ый купонный период - 19.11.2019

13-ый купонный период - 19.05.2020

14-ый купонный период - 17.11.2020

15-ый купонный период - 18.05.2021

16-ый купонный период - 16.11.2021

17-ый купонный период - 17.05.2022

18-ый купонный период - 15.11.2022

19-ый купонный период - 16.05.2023

20-ый купонный период - 14.11.2023

21-ый купонный период - 14.05.2024

22-ой купонный период - 12.11.2024

23-ий купонный период - 13.05.2025

24-ый купонный период - 11.11.2025

погашение номинальной стоимости – 11.11.2025.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество):
денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 750 320 000,00.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-02**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-02-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **22.10.2013**

Количество облигаций выпуска, шт.: **3 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **3 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 74,79

2-ой купонный период – 74,79

3-ой купонный период – 74,79

4-ой купонный период – 74,79

5-ой купонный период – 74,79

6-ой купонный период – 74,79

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 224 370 000,00

2-ой купонный период – 224 370 000,00

3-ой купонный период – 224 370 000,00

4-ой купонный период – 224 370 000,00

5-ой купонный период – 224 370 000,00

6-ой купонный период – 224 370 000,00

Итого: 1 346 220 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 22.03.2016

2-ой купонный период – 20.09.2016

3-ий купонный период – 21.03.2017

4-ий купонный период – 19.09.2017

5-ий купонный период – 20.03.2018

6-ий купонный период – 18.09.2018

погашение номинальной стоимости – 18.09.2018.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество):
денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 121 850 000.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-10**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-10-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

Количество облигаций выпуска, шт.: **1 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **1 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 72,3

2-ой купонный период – 72,3

3-ий купонный период – 72,3

4-ый купонный период – 72,3

5-ый купонный период – 72,3

6-ой купонный период – 72,3

7-ой купонный период – 72,3

8-ой купонный период – 72,3

9-ой купонный период – 72,3

10-ой купонный период – 72,3

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 72 300 000,00

2-ой купонный период – 72 300 000,00

3-ий купонный период – 72 300 000,00

4-ый купонный период – 72 300 000,00

5-ый купонный период – 72 300 000,00

6-ой купонный период – 72 300 000,00

7-ой купонный период – 72 300 000,00

8-ой купонный период – 72 300 000,00

9-ой купонный период – 72 300 000,00

10-ой купонный период – 72 300 000,00

Итого: 723 000 000

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 23.12.2016

2-ой купонный период – 23.06.2017

3-ий купонный период – 22.12.2017

4-ый купонный период – 22.06.2018

5-ый купонный период – 21.12.2018

6-ой купонный период – 21.06.2019

7-ой купонный период - 20.12.2019

8-ой купонный период - 19.06.2020

9-ый купонный период - 18.12.2020

10-ый купонный период - 18.06.2021

погашение номинальной стоимости – 18.06.2021

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество):

денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 216 900 000,00
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-06**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-06 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-06-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

Количество облигаций выпуска, шт.: **3 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **3 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 72,3

2-ой купонный период – 72,3

3-ий купонный период – 72,3

4-ий купонный период - 44,88

5-ий купонный период - 44,88

6-ий купонный период - 44,88

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 216 900 000,00

2-ой купонный период – 216 900 000,00

3-ий купонный период – 216 900 000,00

4-ий купонный период - 134 640 000,00

5-ий купонный период - 134 640 000,00

6-ий купонный период - 134 640 000,00

Итого: 1 054 620 000,00 руб.

Итого: 6

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 23.02.2017

2-ой купонный период – 24.08.2017

3-ий купонный период – 22.02.2018

4-ый купонный период – 23.08.2018

5-ый купонный период – 21.02.2019

6-ой купонный период – 22.08.2019

погашение номинальной стоимости – 22.08.2019

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество):

денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 919 980 000,00

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Биржевые облигации серии БО-06 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости

в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-06.

Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-06 совпадают.

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-07**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-07 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-07-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

Количество облигаций выпуска, шт.: **3 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **3 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 67,32

2-ой купонный период – 67,32

3-ий купонный период – 67,32

4-ий купонный период – 67,32

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 201 960 000,00

2-ой купонный период – 201 960 000,00

3-ий купонный период – 201 960 000,00

4-ий купонный период – 201 960 000,00

Итого: 807 840 000,00 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 06.10.2017

2-ой купонный период – 06.04.2018

3-ий купонный период – 05.10.2018

4-ый купонный период – 05.04.2019

5-ый купонный период – 04.10.2019

6-ой купонный период – 03.04.2020

7-ой купонный период – 02.10.2020

8-ой купонный период – 02.04.2021

9-ой купонный период – 01.10.2021

10-ой купонный период – 01.04.2022

погашение номинальной стоимости – 01.04.2022

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 201 960 000

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-07 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-07.

Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-07 совпадают.

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-03**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-03 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-03-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **22.10.2013**

Количество облигаций выпуска, шт.: **5 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **5 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 66,07

2-ой купонный период – 66,07

3-ий купонный период – 66,07

4-ий купонный период – 66,07

5-ий купонный период – 66,07

6-ий купонный период – 66,07

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 330 350 000,00

2-ой купонный период – 330 350 000,00

3-ий купонный период – 330 350 000,00

4-ий купонный период – 330 350 000,00

5-ий купонный период – 330 350 000,00

6-ий купонный период – 330 350 000,00

Итого: 1 982 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 16.03.2018

2-ой купонный период – 14.09.2018

3-ий купонный период – 15.03.2019

4-ый купонный период – 13.09.2019

5-ый купонный период – 13.03.2020

6-ой купонный период – 11.09.2020

погашение номинальной стоимости – 11.09.2020

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 330 350 000

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-03 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-03.

Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-03 совпадают.

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-04**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-04 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-04-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

Количество облигаций выпуска, шт.: **2 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **2 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

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.:

1-ый купонный период – 54,85

2-ой купонный период – 54,85

3-ий купонный период – 54,85

4-ий купонный период – 54,85

5-ий купонный период – 54,85

6-ий купонный период – 54,85

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 109 700 000,00

2-ой купонный период – 109 700 000,00

3-ий купонный период – 109 700 000,00

4-ий купонный период – 109 700 000,00

5-ий купонный период – 109 700 000,00

6-ий купонный период – 109 700 000,00

Итого: 1 982 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 21.06.2018

2-ой купонный период – 20.12.2018

3-ий купонный период – 20.06.2019

4-ый купонный период – 19.12.2019

5-ый купонный период – 18.06.2020

6-ой купонный период – 17.12.2020

погашение номинальной стоимости – 17.12.2020

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 0

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: -

Биржевые облигации серии БО-04 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-04.

Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-04 совпадают.

Иные сведения отсутствуют

8.8. Иные сведения

отсутствуют

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

Приложение №1 к настоящему ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

**Приложение к ежеквартальному отчету. Информация о лице, предоставившем
обеспечение по облигациям эмитента**

Аудиторское заключение
Общества с ограниченной
ответственностью
«РСГ-Финанс»
за 2017 год



www.auditBT.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»
Адрес: 121087, г. Москва, проезд Багратионовский, д. 1, стр. 2, кв. 147
ИНН/КПП 7730215749/773001001 ОГРН 5167746073842
тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»
за 2017 год



Аудиторское заключение независимого аудитора

Генеральному директору
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»
Москвичеву Д.В.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (ОГРН 1107746601632, 123317, Российская Федерация, город Москва, набережная Пресненская, дом 6, строение 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки



годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»

Адрес: 121087, г. Москва, проезд Багратионовский, д. 1, стр. 2, кв. 147

ИНН/КПП 7730215749/773001001 ОГРН 5167746073842

тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76

e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Медведев А.Н.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ»,
ОГРН 5167746073842,

121087, Москва, Багратионовский проезд, дом 1, строение 2, квартира 147,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 11606053588.

«29» марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2017

66999206

7709858440

64.9

65

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	17 046 755	13 748 190	5 409 330
	в том числе:				
	доля в УК		64	1 674 293	1 674 293
	предоставленные займы		17 046 691	12 073 897	3 735 037
	Отложенные налоговые активы	1180	55	45	32
	Прочие внеоборотные активы	1190	50 626	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		50 626	-	-
	Итого по разделу I	1100	17 097 436	13 748 235	5 409 362
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 587 021	1 051 551	1 688 800
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 501	997	817
	Расчеты по налогам и сборам	12302	39 294	4 908	3 101
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	5	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	1 546 221	1 045 647	1 684 882
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 290 000	-	4 112 960
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	638	1 175	522
	Прочие оборотные активы	1260	12	3	62
	Итого по разделу II	1200	7 877 671	1 052 729	5 802 344
	БАЛАНС	1600	24 975 108	14 800 964	11 211 706

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	2 275 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	830 000	830 000	830 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	759 802	447 070	313 722
	Итого по разделу III	1300	3 865 717	3 552 985	3 419 637
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	17 967 339	10 779 277	3 000 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	17 786 008	10 515 978	3 000 000
	Проценты по долгосрочным займам		181 331	263 299	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	134 996	60 887	32 411
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	18 102 335	10 840 164	3 032 411
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 000 000	400 951	4 754 959
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	400 000	400 000
	Краткосрочные займы	15102	3 000 000	-	4 300 000
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	951	1 019
	Проценты по краткосрочным займам	15104	-	-	53 940
	Кредиторская задолженность	1520	6 781	6 649	4 553
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6 694	6 600	4 461
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15202	-	-	75
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15203	87	32	17
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	-	17	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	274	216	146
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 007 056	407 815	4 759 658
	БАЛАНС	1700	24 975 108	14 800 964	11 211 706



29 марта 2018 г.

Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
 Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКЕИ _____
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2017
66999206		
7709858440		
64.9		
65	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 915 321	1 048 271
	Себестоимость продаж	2120	(1 649 965)	(981 514)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	265 356	66 757
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(23 076)	(17 573)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	242 280	49 184
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	528 723	399 652
	Проценты к уплате	2330	(195 040)	(280 949)
	Прочие доходы	2340	1 491 001	1
	Прочие расходы	2350	(1 675 974)	(1 201)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	390 990	166 687
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 158)	(4 877)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(57)	(2)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(74 109)	(28 476)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12	14
	Прочее	2460	(2)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	312 733	133 348

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	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	312 733	133 348
Справочно	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменении капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

Коды:		
0710003		
31	12	2017
66999206		
7709858440		
64.9		
65	34	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

/ частная

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2015 г.	3100	2 275 915	-	830 000	-	313 722	3 419 637
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	133 348	133 348
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	133 348
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	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды

3227

X

X

X

X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. За 2017 г.	3200	2 275 915	-	830 000	-	447 070	3 552 985
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	312 732	312 732
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	312 732	312 732
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	2 275 915	-	830 000	-	759 802	3 865 717

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 419 637	133 348	-	3 552 985
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 419 637	133 348	-	3 552 985
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	313 722	133 348	-	447 070
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	313 722	133 348	-	447 070
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	3 865 717	3 552 985	3 419 637



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
66999206		
7709858440		
64.9		
65	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 824 455	8 473 975
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	-	-
полученные проценты	4114	2 098 200	1 477 270
возврат займов, выданных	4115	3 197 700	2 986 959
выпуск облигаций	4116	11 522 650	3 999 500
прочие поступления	4119	5 905	10 246
Платежи - всего	4120	(14 275 088)	(9 173 322)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(84 587)	(65 355)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 362)	(2 460)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 673 019)	(995 052)
налога на прибыль организаций	4124	(38 588)	(6 697)
предоставленные займы	4125	(12 471 022)	(6 613 459)
прочие платежи	4129	(510)	(1 490 299)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 549 367	(699 347)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 149 904)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 149 904)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 149 904)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	2 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	2 000 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(400 000)	(1 300 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(400 000)	(1 300 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(400 000)	700 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(537)	653
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 175	522
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	638	1 175
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка	Первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

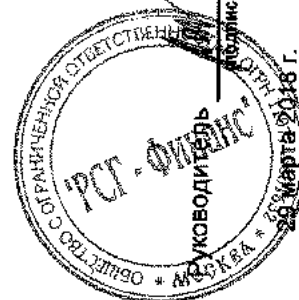
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

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		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016г.	-	-	-	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

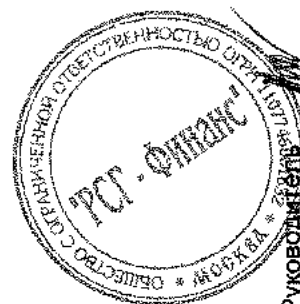
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2018 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2017г.	13 748 190	-	17 489 642	(14 191 077)	-	-	17 046 755	-
	5311	за 2016г.	5 409 266	-	8 338 924	-	-	-	13 748 190	-
в том числе:	5302	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017г.	-	-	6 290 000	-	-	-	6 290 000	-
	5315	за 2016г.	4 112 960	-	-	(4 112 960)	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2017г.	13 748 190	-	23 779 642	(14 191 077)	-	-	23 336 755	-
	5310	за 2016г.	9 522 226	-	8 338 924	(4 112 960)	-	-	13 748 190	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

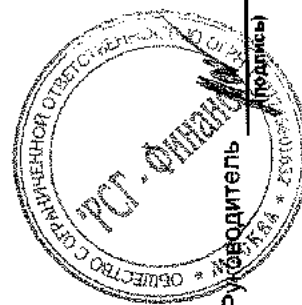
29 марта 2018 г.

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло						
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5420	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2018 г.

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 сделке, операции)	поступления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2017г.	1 051 551	-	963 374	-	(427 904)	-	-	-	-	-	1 587 021
	5530	за 2016г.	1 059 618	-	517 818	-	(1 155 885)	-	-	-	-	-	1 051 551
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2017г.	997	-	671	-	(167)	-	-	-	-	-	1 501
	5532	за 2016г.	817	-	960	-	(781)	-	-	-	-	-	997
	5513	за 2017г.	1 050 555	-	962 703	-	(427 737)	-	-	-	-	-	1 585 520
Прочая	5533	за 2016г.	1 688 800	-	516 858	-	(1 155 103)	-	-	-	-	-	1 050 555
	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2017г.	1 051 551	-	963 374	-	(427 904)	-	-	X	-	-	1 587 021
	5520	за 2016г.	1 059 618	-	517 818	-	(1 155 885)	-	-	X	-	-	1 051 551

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

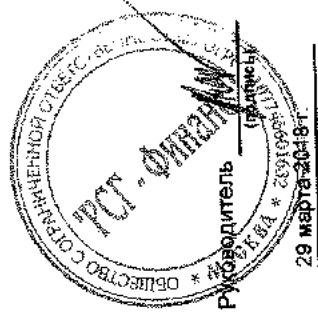
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	10 779 277	13 312 084	-	(3 124 021)	-	(3 000 000)	-	17 967 339	
	5571	за 2016г.	3 000 000	10 167 192	-	(2 387 915)	-	-	-	10 779 277	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2017г.	10 779 277	13 312 084	-	(3 124 021)	-	(3 000 000)	-	17 967 339	
	5573	за 2016г.	3 000 000	10 167 192	-	(2 387 915)	-	-	-	10 779 277	
прочая	5554	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	407 600	5 816	39 085	(445 720)	-	-	-	3 006 781	
	5580	за 2016г.	4 759 512	402 344	62 186	(4 816 442)	-	-	-	407 600	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	6 600	5 761	35	(5 702)	-	-	-	6 694	
	5581	за 2016г.	4 481	2 313	-	(173)	-	-	-	5 600	
авансы полученные	5562	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г.	-	-	-	(75)	-	-	-	-	
	5583	за 2016г.	75	-	-	(440 001)	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2017г.	400 951	-	39 050	(440 001)	-	-	-	400 951	
	5584	за 2016г.	401 019	400 000	62 186	(462 254)	-	3 000 000	-	3 000 000	
займы	5565	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2016г.	4 353 940	-	-	(4 353 940)	-	-	-	87	
прочая	5566	за 2017г.	49	55	-	(17)	-	-	-	49	
	5586	за 2016г.	17	32	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5560	за 2017г.	11 186 877	13 317 900	39 085	(3 569 741)	-	X	X	20 974 120	
	5570	за 2016г.	7 759 512	10 569 536	62 186	(7 204 357)	-	X	X	11 186 877	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Москвичев Данил
 Васильевич
 (расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	3	1
Расходы на оплату труда	5620	5 863	1 842
Отчисления на социальные нужды	5630	1 155	480
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 666 020	939 742
Итого по элементам	5660	1 673 041	942 065
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 673 041	942 065

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



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2018 г.

7. Оценочные обязательства

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	5700	216	497	(438)	-	274
Оценочные обязательства - всего	5701	-	-	-	-	-
в том числе:						

**Москвичев Данил
Васильевич**
(расшифровка подписи)

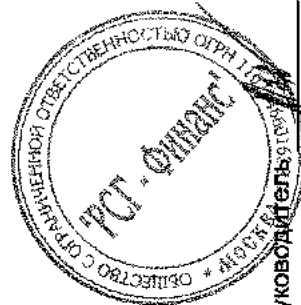
Руководитель



29 марта 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	20 000 000	10 000 000	6 400 000
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	2 076 792	1 150 000
	5811	-	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2018 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
в том числе:			На конец года
за 2017 г.	5910	-	-
за 2016 г.	5920	-	-
за 2017 г.	5911	-	-
за 2016 г.	5921	-	-



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель организации
(подпись)

29 марта 2018 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»
(ООО «РСГ-Финанс»)**

2, Москва г, Пресненская наб., дом № 2, строение 2 тел.: (495) 755-80-81 (многоканальный), факс: (495) 755-80-81
(доб. 5233)
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770301001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**

Москва

Сведения о организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г. в ИФНС № 9 по г. Москве

- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632

- ИНН 7709858440 / КПП 770301001

- Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб., дом № 6, строение 2

- Учредителями Общества являются:

Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus, владеющее 99,90% доли Общества и Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству", владеющее 0,10% доли.

- Уставный капитал Общества составляет 2 275 914 904,91 (Два миллиарда двести семьдесят пять миллионов девятьсот четырнадцать тысяч девятьсот четыре руб. 91 коп.) и оплачен учредителями полностью.

- Бухгалтерский учет компании ведет специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг № БС-13-08 от 01.11.13 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Согласно Уставу органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Совет директоров

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа исполнял Москвичев Данил Васильевич.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БТ»
121087, г. Москва, Багратионовский проезд, д. 1, стр. 2, кв. 147.

ИНН 7701410551

КПП 773001001

Связанные стороны Общества:

- Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД» (RSG INTERNATIONAL LTD) (местонахождение Наусис, 1 Карапатакис Билдинг, 6018, Ларнака, Кипр) - является Учредителем ООО «РСГ-Финанс». Доля в УК составляет 99,9 %;
- Бенефициарный владелец Общества - Вексельберг Виктор Феликсович.
- Бенефициарный владелец Общества - Голубицкий Вениамин Максович.
- Москвичев Д.В. – генеральный директор.

Информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008).

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими и физическими лицами, контролирующими или оказывающими влияние на организацию в силу участия в уставном капитале.

Доля участия связанных сторон:

№	Связанная сторона	Характер отношений	Конечная доля 31.12.2017г.
1	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	Участник ООО «РСГ-Финанс»	99,9%

Операции по видам за период:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2017, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Финансовые вложения в контролирурующие лица	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Доходы от контролирурующих лиц	-	-	-
Расходы и закупки от контролирурующих лиц	-	-	-
Поручительства и залоги	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	20 000 000	10 000 000

Распределение прибыли между участниками:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2017, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Объявленные дивиденды	-	-	-

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими лицами, контролируруемыми организацией.

Доля участия связанных сторон:

№	Связанная сторона	Характер отношений	Доля 31.12.2017г.

Операции по видам за период:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2017, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Финансовые вложения в контролируемые лица	-	-	-
Заемные средства от контролируемых лиц	-	-	-
Доходы от контролируемых лиц	-	-	-
Поручительства выданные / полученные	-	-	-
Расходы и закупки от контролируемых лиц	-	-	-

Виды деятельности Общества, в соответствии с учредительными документами:

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультационная и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Операции с недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) Обществом утверждена учетная политика, предусматривающая журнально-ордерную форму учета с ведением аналитических ведомостей по счетам и субсчетам.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфин РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием учетной программы 1С: Предприятие 8.3.

Основным видом деятельности организации в 2016 г. являлось финансовое посредничество

Доходы организации:

В соответствии с учетной политикой для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Доходы от реализации отражаются на счете 90.01 «Выручка», в разрезе следующих видов доходов, руб.:

Услуга по привлечению кредитных средств	1 915 320 881,81
Итого	1 915 320 881,81

Сумма доходов отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка»

Прочие доходы (строка 2340 «Отчет о финансовых результатах») отражаются в учете на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы», за 2017 г. составили 1 491 001 347,76 руб., в т. ч.:

Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 346,40
Реализация прочего имущества	1 491 000 000,00
Штрафы и пени по налогам и сборам	1,36
Итого	1 491 001 347,76

Расходы организации:

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражаются на соответствующих субсчетах счета 90 «Себестоимость продаж» (стр.2120 «Отчет о финансовых результатах»), руб.:

Проценты по займам полученным	39 049 863,01
Услуга по привлечению кредитных средств	1 610 915 282,28
Итого	1 649 965 154,29

- управленческие расходы (учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы») – 23 076 472,03 руб. (строка 2220 «Отчет о финансовых результатах»);

Аренда каналов связи	12 750,00
Аренда офиса	196 478,64
Вознаграждение по агентским договорам	26 439,49
ДМС персонала	46 419,56
Канцтовары/хозтовары	1 050,00
КОМАНДИРОВОЧНЫЕ - БИЛЕТЫ (не приним.в НУ)	775,40
Командировочные расходы - Билеты	12 045,40
Командировочные расходы - Гостиница	21 000,00
Командировочные расходы - Суточные	2 800,00
Консультационно информационные услуги	589 600,00
КОНСУЛЬТАЦИОННО-ИНФОРМАЦИОННЫЕ УСЛУГИ (не приним.в НУ)	213 281,46
Нотариальные услуги	10 600,00
НОТАРИАЛЬНЫЕ УСЛУГИ (не приним.в НУ)	3 133,33
Обязательный аудит	2 172 225,00
Оплата труда	5 862 982,59
Представительские расходы	17 375,00
Приобретение программных продуктов, лицензий	3 765,00
Прочие профессиональные услуги	646 147,38
Прочие расходы по офису	1 800,00
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ПО ОФИСУ (не приним.в НУ)	4 010,00
Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков	423 127,26
Социальные налоги	1 228 793,78
Услуги Интернет	829,26
Услуги мобильной связи	8 430,56
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	8 072 509,99
Услуги по информационно-техническому обслуживанию	126 000,00
Услуги по управлению	3 372 102,93
Итого	23 076 472,03

Расходы предприятия, отражаемые в учете на счете 91.02 «Прочие расходы», учитываются в обычном порядке и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2350 «Прочие расходы» руб., в т. ч.:

Комиссии банков	1 710 444,38
Реализация прочего имущества	1 674 229 000,00
Штрафы и пени по договорам	35 000,00
Итого	1 675 974 444,38

Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих счетах (20, 26, 91) – по состоянию на 31.12.2017 сумма расходов, не принятых в уменьшение налогооблагаемой базы, составила 258 975,19 руб.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложение» и принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Сумма финансовых вложений на балансе общества по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 23 336 755 302,31 руб., в т. ч.

Наименование организации - контрагента	Остаток задолженности на 31.12.2017 г.
Chloen Holdings Limited	1 385 619 000,00
Одис ООО	300 000 000,00
Регион Строй Инвест ООО	20 672 985 389,81
РСГ-Бизнес Сервис ООО	191 700 000,00
Строительный Альянс ОАО	387 078,46
ЭлитКомплекс ООО	786 000 000,00
ОСЗ ОО	10,00
ООО "РСГ-Бизнес Сервис"	63 824,04
Итого	23 336 755 302,31

Займы полученные:

Сумма заемного финансирования на 31.12.2017 года составляет 20 967 339 412,00 руб., в т. ч.:

Долгосрочные обязательства	10 779 276 914,57
Национальный расчетный депозитарий (НКО ЗАО НРД)	17 000 000 000,00
РСГ-Академическое АО	967 339 412
Краткосрочные обязательства	400 950 819,68
Национальный расчетный депозитарий (НКО ЗАО НРД)	3 000 000 000,00

Судебные разбирательства

В 2017 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2017 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2018 году.

Резервы:

Общество в 2017 года создало резерв по неиспользованным отпускам в размере 496 635,28 рублей.

Забалансовые счета:

В учете Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» отражены следующие объекты:

001	16 373
Арендованное помещение (5 м2) г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, 7 эт	16 373

На забалансовых счетах отражаются обеспечения полученные и выданные, а именно:

Обеспечения обязательств и платежей полученные	20 000 000 тыс. руб.	Поручительство RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus (обеспечение выпуска облигаций)
--	----------------------	---

По состоянию на 31.12.2017 г. Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 312 732 тыс. руб.

События после отчетной даты

Общество не осуществляло после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

С целью сближения бухгалтерской, налоговой и подготовленной по стандартам МСФО отчетности, в 2018г. Общество планирует внести изменения в бухгалтерскую учетную политику в части признания накопленного купонного дохода по размещенным облигациям, ежемесячно и аналогично с налоговым учетом. Для чего будут внесены записи, корректирующие временные разницы и бухгалтерский учет 31.12.2017г.:

№	Дебет		Кредит		Сумма
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика	
1	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.03)	44 386 813,19
2	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.04)	126 978 626,37
3	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.05)	3 575 274,72
4	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.06)	153 736 813,18
5	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.07)	95 431 648,35
6	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.08)	194 216 758,24
7	84.02	Прибыль (убыток) от продаж	67.04	Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД) Д-11-22-652 от 16.06.11 (обл. сер.09)	6 027 472,53
8	77	Незавершенное производство	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	63 983 518,84
9	77	Кредиторская задолженность	84.01	Прибыль (убыток) от продаж	60 887 162,91

Генеральный директор
29.03.2018г.

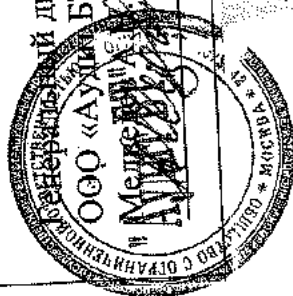


Москвичев Д.В.

Директор

ООО «Айди-БТ»

Meppan



**Положение об учетной политике для целей
бухгалтерского учета
на 2018 год**

Москва

Оглавление

Нормативные документы	5
1. Общие положения	7
1.1. Существенность	8
1.1.1. Общие критерии показателей существенности.....	8
1.1.2. Сферы применения существенности	8
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
1.2. Изменения учетной политики	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета	12
2.2. Рабочий план счетов	13
2.3. Первичные учетные документы	13
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	15
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	16
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1. Учет внеоборотных активов	17
3.1.1. Учет основных средств	17
3.1.2. Учет нематериальных активов	22
3.2. Учет материально-производственных запасов	23
3.3. Учет финансовых вложений.....	24
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений.....	25
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений.....	26
3.3.3. Выбытие финансовых вложений.....	27
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов.....	27
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте	27
3.6. Учет заемных средств.....	28
3.6.1. Основные понятия	28
3.6.2. Классификация займов и кредитов	29
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств	29
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам.....	30
3.6.5. Инвестиционные активы	30
3.6.6. Облигационные займы.....	32

3.6.7.	Учет купонного дохода по облигациям у эмитента.....	32
3.6.8.	Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности	33
3.7.	Резервы	34
Нормативные документы		5
1.	Общие положения	7
1.1.	Существенность	8
1.1.1.	Общие критерии показателей существенности.....	8
1.1.2.	Сферы применения существенности	8
1.1.3.	Исправления в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
1.2.	Изменения учетной политики	11
2.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.1.	Организация ведения бухгалтерского учета	12
2.2.	Рабочий план счетов	13
2.3.	Первичные учетные документы	13
2.4.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	15
2.5.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	16
3.	МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1.	Учет внеоборотных активов	17
3.1.1.	Учет основных средств	17
3.1.2.	Учет нематериальных активов	22
3.2.	Учет материально-производственных запасов	23
3.3.	Учет финансовых вложений.....	24
3.3.1.	Первоначальная оценка финансовых вложений.....	25
3.3.2.	Последующая оценка финансовых вложений.....	26
3.3.3.	Выбытие финансовых вложений.....	27
3.4.	Учет денежных средств и их эквивалентов.....	27
3.5.	Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте	27
3.6.	Учет заемных средств.....	28
3.6.1.	Основные понятия	28
3.6.2.	Классификация займов и кредитов	29
3.6.3.	Бухгалтерский учет заемных средств	29
3.6.4.	Расходы по полученным кредитам и займам.....	30
3.6.5.	Инвестиционные активы	30

3.6.6.	Облигационные займы.....	32
3.6.7.	Учет купонного дохода по облигациям у эмитента.....	32
3.6.8.	Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности	33
3.7.	Резервы	34
3.7.1.	Общие положения	34
3.7.2.	Резерв по сомнительным долгам	34
3.7.3.	Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности	36
3.7.4.	Резерв по неиспользованным отпускам	37
3.8.	Учет доходов	38
3.9.	Учет расходов.....	41
3.10.	Расчеты по налогу на прибыль	43
РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ.....		44
Приложение 2.....		51
Приложение 4.....		53
Приложение 5.....		54

Нормативные документы

- 1.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013);
- 1.2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (ред. от 24.12.2010);
- 1.3. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- 1.4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010 г.);
- 1.5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 18.12.2012 № 164н);
- 1.6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
- 1.9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
- 1.10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.2007 № 143н);
- 1.12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.13. ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.14. ПБУ 10/99 «Расходы организации » утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33 (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.15. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н;
- 1.16. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н;
- 1.17. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» утв. Приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 115н);
- 1.18. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);

- 1.19. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
- 1.21. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
- 1.22. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.23. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина от 10.12.2012 № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
- 1.25. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
- 1.26. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.27. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н;
- 1.28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.2003 № 160 (применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)
- 1.29. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

1. Общие положения

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (далее Общество) сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Настоящее Положение составлено на основании и в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.12.2013);
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (от 25.10.2010 г и с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- Иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и все изменения, дополнения, приложения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с учредительными документами.

Отчетным периодом в целях ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности установлен период с 01 января по 31 декабря включительно.

В целях настоящего Положения система бухгалтерского учета Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об активах и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и иные факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете подлежат оценке в денежном выражении РФ, при этом в суммах без округления до целых рублей - в рублях и копейках.

Для составления финансовой отчетности стоимость:

вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.);

материально-производственных запасов;
других активов;
средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

В случае, если они выражены в иностранной валюте, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С:Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно до реорганизации или ликвидации Общества в порядке, установленном законодательством РФ.

1.1. Существенность

1.1.1. Общие критерии показателей существенности

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

Существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.1.2. Сферы применения существенности¹

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и

¹ п.6, п.8 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
ПБУ 1/2008
ПБУ 22/2010, п.3

расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления обнаруженных ошибок зависит от существенности ошибки, периода обнаружения ошибки. Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации приведены в **Приложении 5** к настоящей Учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества (акционерам, участникам), или органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

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

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

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

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

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на

дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

1.2. Изменения учетной политики

Учетная политика применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенного изменения условий деятельности Общества

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности

за отчетный период. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом, комментируются в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В случае возникновения неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора о бухгалтерском обслуживании по месту деятельности Общества.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

Указания Генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, за организацию хранения документов бухгалтерского учета, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет генеральный директор Общества.

В случае разногласий между Обществом и ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, функции которого исполняет руководитель компании, который будет нести всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

- своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам,

кредиторам, государственным контролирующим органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.

- предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

Базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом, обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского учета и состоят в следующем:

Все хозяйственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

2.2. Рабочий план счетов

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н, применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение 1).

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

2.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением 2.

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштамповываются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам, непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

- имеющие подчистки, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;
- имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;
- имеющие смысловые и грамматические ошибки в реквизитах документа;
- не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;
- не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц, без указания их должности и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);
- не имеющие календарной даты составления документа;
- выполненные на бумажных или иных носителях, которые не пригодны к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с момента (даты) формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит генеральному директору, главному бухгалтеру Общества, или лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями, приказами и выданными Обществом доверенностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором Общества.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определяются Графиком документооборота (см. Приложение № 3).

2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

- недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;
- полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:
 - а) находящееся на ответственном хранении,
 - б) арендованное,
 - в) полученное для переработки;
- периодичности проведения инвентаризации.

Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;
- по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся задолженностям;
- по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Проведение плановой инвентаризации:

- при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом генерального директора Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям (на день приемки-передачи дел);
- установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие:
 - неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;
 - противоправных действий установленных компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявления органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;
 - противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;
 - чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе, открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.).

Проведение внеплановой инвентаризации:

- по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в рамках действующего законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении;
- по требованию внутренних служб, в том числе; службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению генерального директора Общества, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации;
- при наличии иных веских оснований - на дату, указанную в Приказе генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ (см. Приложение № 4).

Состав финансовой отчетности:

Промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

- для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения генерального директора Общества;
- для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет внеоборотных активов

3.1.1. Учет основных средств

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества и порядок выбытия регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, зарегистрированными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

К основным средствам не относятся предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости;
- приобретенные в рамках подготовки строительной площадки под снос здания и сооружения;
- построенные объекты строительства, предназначенные для продажи или передачи в рамках инвестиционных договоров и договоров долевого участия;

- построенные в рамках инвестиционных контрактов сети инженерно-технического обеспечения строительных объектов, линии электропередач, тепловые пункты и подобное оборудование, используемое для обеспечения объекта строительства коммунальными услугами.

Объекты основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов:

- стоимостью не более 40 000 рублей за единицу;
- книги и брошюры, приобретенные для производственных целей.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются Обществом в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость в случае, если основное средство является инвестиционным активом.

Проценты уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как прочие расходы.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, приказа и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

При получении основных средств в счет вклада в уставный капитал их денежная оценка согласовывается учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При получении основных средств Обществом безвозмездно их стоимость определяется по текущей рыночной цене на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится:

- в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, кроме случаев, когда в счет оплаты основного средства был перечислен аванс;
- в случае оплаты основного средства полностью или частично за счет аванса, пересчет стоимости производится по курсу перечисления авансового платежа.
- фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, возникающая курсовая разница относится на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- частичной ликвидации,
- переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учету основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации (K) по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается по формуле: $K = (1/n) * 100\%$, n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом Генерального директора Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев (начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта);
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь на классификацию основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001г.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом генерального директора Общества.

При невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа генерального директора Общества. принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае:

реконструкции;

модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды или лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных объектов недвижимости при отсутствии договорной стоимости земельных участков используется кадастровая стоимость.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходятся по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

Расходы от списания основных средств, утраченных в результате стихийных бедствий, техногенных аварий и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

3.1.2. Учет нематериальных активов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010)

К нематериальным активам Общества относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение, создание или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании решения Комиссии, утвержденного Приказом генерального директора Общества.

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

3.2. Учет материально-производственных запасов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н в редакции от 25.10.2010г. и Методических указаний № 119н в редакции от 24.12.2010г.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- горюче-смазочные материалы и топливо;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев²;
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

² Стоимостной критерий в размере 100 000 рублей установлен для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Процесс приобретения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается Обществом с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Общество установило метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости за единицу.

Забалансовый учет материально-производственных запасов ведется Обществом в следующих случаях:

- не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах;
- в целях обеспечения сохранности рабочего и хозяйственного инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п., переданных в эксплуатацию;
- при передаче материально-производственных запасов в залог.

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

3.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в редакции от 27.04.2012,.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при одновременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

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

- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя) и беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (облигация, вексель);
- вклад в УК других организаций;
- заем, предоставленный другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое

приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;
- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;

- проценты начисляются в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги в момент получения купонного дохода, в конце каждого отчетного квартала, а также в момент продажи ценных бумаг.

3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;
- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н в редакции от 24.12.2010г. Положение не применяется:

- при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;
- при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Под курсовой разницей Общество понимает разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Отражается курсовая разница:

- по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- по операциям по пересчету стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - стоимости денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на валютных банковских счетах (банковских вкладов);
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг;
 - средств в расчетах с юридическими и физическими лицами;
 - заемным обязательствам.

Курсовая разница начисляется:

- в моменты совершения хозяйственной операции (погашение обязательств);
- в конце каждого месяца на отчетную дату бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница включаются в состав прочих доходов или прочих расходов, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества зачисляется в добавочный капитал Общества.

Общество не производит пересчета:

- акций;
- стоимости полученных и выданных средств в форме авансов;
- предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте.

3.6. Учет заемных средств

3.6.1. Основные понятия

Заемные средства организации могут быть представлены следующими видами:

Договор займа - по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт (ст. 816 ГК РФ, Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

3.6.2. Классификация займов и кредитов

Задолженность Общества заемщика займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств

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

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

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

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.6.5. Инвестиционные активы

Инвестиционный актив - под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до наступления момента, с которого будут выполняться следующие условия :

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате

заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

3.6.6. Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность (п. 18 ПБУ 15/01).

3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период - это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) - это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода..

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

НКД по облигациям, срок обращения которых в соответствии с условиями выпуска (размещения) приходится на несколько отчетных периодов, подлежит начислению в учете Эмитента и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

В бухгалтерском учете Эмитента облигаций начисление НКД отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 20.01 «Основное производство»

Кт 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные. Это также следует учитывать при раскрытии в бухгалтерском балансе информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам).

Если по состоянию на отчетную дату в учете организации числится кредиторская задолженность в виде процентов по кредитным договорам/договорам займа, которые являются погашенными в части суммы основного долга, указанные процентные обязательства подлежат отражению в составе прочей кредиторской задолженности по соответствующим разделам бухгалтерского баланса и приложения к нему.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

3.7. Резервы

3.7.1. Общие положения

В соответствии с требованиями принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, положений по бухгалтерскому учету, а также в рамках сближения принципов РСБУ с принципами МСФО организация формирует следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В этой связи бухгалтерский учет ведется с учетом следующего:

- дебиторская задолженность, включая авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам (обесценения);
- обязательства предприятия по оплате сотрудникам отработанных, но не использованных дней отпуска, отражаются на последнее число квартала (далее отчетная дата) в форме резерва на расходы, связанных с предоставлением отпусков.

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется ранее созданный) на последнюю отчетную дату при составлении отчетности за полугодие и год.

При оценке необходимости создания резерва по сомнительным долгам анализируется дебиторская задолженность всех контрагентов, за исключением задолженности бюджета и внебюджетных фондов.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Резерв по сомнительным долгам может не создаваться компаниями, чья величина дебиторской задолженности в общей сумме активов (валюта баланса) составляет не более 5 (пяти) процентов.

Величина дебиторской задолженности – сумма развернутого сальдо по счетам 60.X2.0X, 62.X1.0X, 76.XX.XX бухгалтерского учета без учета сумм резерва по сомнительным долгам (счет 63).

Расчет уровня существенности дебиторской задолженности рассчитывается 2 раза в год, исходя из следующих показателей:

- при подготовке отчетности за полугодие – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 1 квартал отчетного года;
- при подготовке отчетности за год – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Дебиторская задолженность представляет собой требования компании к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

По срокам погашения выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- **текущая** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора еще не наступил;
- **просроченная** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором.

Просроченная дебиторская задолженность может быть в свою очередь **несомнительной** и **сомнительной**.

Несомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена соответствующими гарантиями, и по погашению которой ведутся переговоры с контрагентом, согласован срок (график) платежей, или существует обоснованная уверенность в ее погашении.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

К гарантиям относятся залог, задаток, поручительство, банковская гарантия и возможность удержания имущества должника, а также иные способы обеспечения исполнения обязательства, предусмотренные законодательством или договором.

На каждую отчетную дату организация создает резерв по сомнительным долгам, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Величины создаваемого резерва

Срок со дня истечения срока погашения задолженности*	Процент создаваемого резерва
До 180 дней	Резерв не создается
181 – 365 дней	75 %
Более 365 дней	100%

* если не представляется возможным определить срок погашения задолженности согласно договорным условиям, компания определяет срок погашения расчетным путем: срок (дата) погашения задолженности = дата возникновения задолженности + 30 дней с даты возникновения задолженности.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности бухгалтерской службой подготавливается расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

Расшифровка/массив данных по дебиторской задолженности подготавливается на основе учетных данных по счетам расчетов, которые составили дебиторскую задолженность.

За основу берутся оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60.X2 «Авансы выданные», 62.X1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76.XX «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», подготовленные в разрезе договоров по каждому контрагенту. Расчеты с дебиторами в оборотно-сальдовых ведомостях должны быть настроены в развернутом виде.

В случае превышения 5% (пятипроцентного) порога величины дебиторской задолженности в общей сумме активов компании, анализу подлежат все суммы дебиторской задолженности, которые по каждому договору контрагентов превышают критерий существенности задолженности для создания резерва по сомнительным долгам.

Критерий существенности задолженности по созданию резерва по сомнительным долгам устанавливается в размере 50 тыс. руб. по договору

3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной дебиторской задолженностью (зadolженность, нереальная к взысканию) признается:

- задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности;
- задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством требование прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- задолженность, невозможность взыскания которой подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
 - невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей,

находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях:

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- задолженность по налогам, невозмещаемая из бюджета.

На каждую отчетную дату, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, определяются суммы безнадежной дебиторской задолженности индивидуально, по каждому долгу к списанию.

Безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде возникновения за счет резерва по сомнительным долгам, если ранее по данной задолженности был создан резерв.

Если безнадежная задолженность ранее не резервировалась, то такая дебиторская задолженность списывается на прочие расходы.

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом, выявленная в результате проведенной инвентаризации и определенная в качестве невозмещаемой из бюджета, списывается в периоде возникновения и включается в состав прочих расходов.

3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам

На каждую отчетную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально.

Расчет резерва по неиспользованным отпускам производится на основании информации, представленной в бухгалтерскую службу компании от Управления персоналом.

Информация предоставляется руководителем/работником уполномоченной службы по запросу руководителя/работника бухгалтерской службы, отвечающего за формирование сумм резерва в бухгалтерском учете и включает показатели:

- Количество неиспользованных дней отпуска сотрудников компании всего;
- Среднедневной заработок.

Величина резерва по неиспользованным отпускам определяется по формуле:

$$PO = (Д \times СДЗ) + (Д \times СДЗ) \times Н$$

Где:

PO – величина резерва;

Д – количества дней отпуска, право использования которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

СДЗ – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

Н – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.³

В течение 2015 года осуществляется уточнение суммы резерва, исходя из информации, полученной от Управления персоналом на последнее число квартала.

Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности с разбивкой по местам возникновения затрат:

- Административно-хозяйственный (управленческий) персонал (затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы»);

Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.8. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (ред. от 27.04.2012)

Доходами Общества не признаются поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;

³ Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды установлены Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. 04.06.2014) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

Ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доход, полученный Обществом от какого-либо вида деятельности, рассматривается ею как доход от обычных видов деятельности, если его величина составляет 5% и более от общей суммы доход Обществ за отчетный период.

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

Доходами от финансовой деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации в рамках осуществления деятельности по эмиссии ценных бумаг;
- выручка по процентам по сделкам РЕПО;
- выручка по дивидендам полученным от участия в уставных капиталах других организаций;
- выручка от посреднической и коммерческой деятельности по ценным бумагам;
- выручка от консультационных услуг в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- выручка от прочих финансовых операций и услуг.

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

В части признания выручки от реализации Общество руководствуется следующими положениями нормативных актов и стандартов учет:

- пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н;
- пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.08.2008 № 106н;
- пункты 14-19 МСФО (IAS 18) 18 «Выручка», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина от 25.11.2011 № 160Н

С целью достоверного отражения выручки в бухгалтерском учете и отчетности, наряду с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Общество руководствуется положениями МСФО 18 «Выручка». Условия признания/непризнания выручки, предусмотренные МСФО 18 «Выручка», представляют более широкий и менее формальный набор условий, чем перечень условий признания выручки, предусмотренный требованиями российского законодательства.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, являются прочими доходами Общества.

К прочим доходам Общества относятся:

- 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;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств; организации, размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) -

стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п;

➤ прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются документально, путем проведения экспертизы.

3.9. Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. К расходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся расходы, связанные с получением дохода от финансовой деятельности.

Другие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Учет расходов от финансовой деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Себестоимость продаж» по дебету счета в аналитике.

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

Расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Дополнительные расходы по облигационным займам включаются равномерно в состав расходов в течение срока такого займа.

К бухгалтерскому учету указанные расходы принимаются в качестве расходов будущих периодов.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы организации по договору добровольного медицинского страхования (ДМС) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы по договору ДМС признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Суммы перечисленных страховых взносов отражаются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и принимаются к учету первоначально в качестве расходов будущих периодов на счет 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование работников».

Расчеты по добровольному медицинскому страхованию отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Суммы авансовых платежей по земельному налогу начисляются ежеквартально, и подлежат включению в состав расходов каждого квартала.

Суммы уплаченного земельного налога по земельным участкам, объекты, расположенные на которых используются в производственных целях, подлежат учету на счетах затрат и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы земельного налога по земельным участкам от даты получения разрешения на строительство и до даты получения разрешения на ввод в эксплуатацию, относятся на формирование стоимости строительства ежеквартально.

При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов, как в производственных, так и в непроизводственных целях, а также по земельным участкам, сдаваемым в аренду, суммы уплаченного земельного налога подлежат учету в составе прочих расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разнице в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Общество отражает постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете Общество учитывает временные разницы дифференцированно по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии положениями ПБУ 18/02.

При формировании показателей финансовой отчетности Общество отражает в строках бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит обязательному пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога.

Суммы доплат или переплат налога на прибыль, в связи с корректировками налоговой базы предыдущих отчетных (налоговых) периодов и не влияющая на текущий налог на прибыль, Общество отражает по отдельной строке Отчета о финансовых результатах.

Приложение 1

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	
	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.06	Приобретение нематериальных активов
	08.07	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	09	Отложенные налоговые активы
Раздел 2- «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»		
Материалы	10	
	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	10.03	Топливо
	10.04	Тара и тарные материалы
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.08	Строительные материалы
	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	10.10	Специальная оснастка и

		специальная одежда на складе
	10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
НДС по приобретенным ценностям	19	
	19.01	НДС при приобретении основных средств
	19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
	19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
	19.04	НДС по приобретенным услугам
	19.05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
	19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
	19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
	19.08	НДС при строительстве основных средств
	19.08.1	НДС по СМР
	19.08.2	НДС по объекту строительства
Раздел 3- «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»		
Основное производство	20	
	20.01	Основное производство
	20.02	Производство продукции из давальческого сырья
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»		
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел 5 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
	41.01	Товары на складах
	41.03	Тара под товаром и порожня
	41.04	Покупные изделия
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
	44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

	44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
Товары отгруженные	45	
	45.01	Покупные товары отгруженные
	45.02	Готовая продукция отгруженная
	45.03	Прочие товары отгруженные
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»		
Касса	50	
	50.01	Касса организации
	50.02	Операционная касса
	50.03	Денежные документы
	50.21	Касса организации (в валюте)
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	
	55.01	Аккредитивы
	55.02	Чековые книжки
	55.03	Депозитные счета
	55.04	Прочие специальные счета
	55.21	Аккредитивы (в валюте)
	55.23	Депозитные счета (в валюте)
	55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
Переводы в пути	57	
	57.01	Переводы в пути
	57.02	Приобретение иностранной валюты
	57.03	Продажи по платежным картам
	57.21	Переводы в пути (в валюте)
	57.22	Реализация иностранной валюты
Финансовые вложения	58	
	58.01	Паи и акции
	58.01.1	Паи
	58.01.2	Акции
	58.02	Долговые ценные бумаги
	58.03	Предоставленные займы
	58.04	Вклады по договору простого товарищества
	58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.02	Расчеты по авансам выданным
	60.03	Векселя выданные
	60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
	60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками

		62.02	Расчеты по авансам полученным
		62.03	Векселя полученные
		62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
		62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
		62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
		62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
Резервы по сомнительным долгам	63		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66		
		66.01	Краткосрочные кредиты
		66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
		66.03	Краткосрочные займы
		66.04	Проценты по краткосрочным займам
		66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
		66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
		66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
		66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67		
		67.01	Долгосрочные кредиты
		67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
		67.03	Долгосрочные займы
		67.04	Проценты по долгосрочным займам
		67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
		67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
		67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
		67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
Расчеты по налогам и сборам	68		
		68.01	Налог на доходы физических лиц
		68.02	Налог на добавленную стоимость
		68.03	Акцизы
		68.04	Налог на прибыль
		68.04.1	Расчеты с бюджетом
		68.04.2	Расчет налога на прибыль
		68.07	Транспортный налог
		68.08	Налог на имущество
		68.09	Налог на рекламу
		68.10	Прочие налоги и сборы
		68.11	Единый налог на вмененный доход
		68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
		68.13	Налог на землю
		68.22	НДС по экспорту к возмещению
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		
		69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в ФСС)
		69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
		69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
		69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
		69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в фонды ОМС)

		69.03.1	Федеральный фонд ОМС
		69.03.2	Территориальный фонд ОМС
		69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
		69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
		69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
		69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
		69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		
Расчеты с подотчетными лицами	71		
		71.01	Расчеты с подотчетными лицами
		71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73		
		73.01	Расчеты по предоставленным займам
		73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
		73.03	Расчеты по прочим операциям
Расчеты с учредителями	75		
		75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		75.02	Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76		
		76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
		76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
		76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
		76.02	Расчеты по претензиям
		76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		76.04	Расчеты по депонированным суммам
		76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
		76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
		76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по жилью
		76.06.2	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по не жилым помещениям
		76.06.3	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по средствам, полученным за услуги заказчика-застройщика
		76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
		76.09.01	Векселя полученные
		76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
		76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
		76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
		76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
		76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
		76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)

		76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
		76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
		76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
		76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
		76.AB	НДС по авансам и предоплатам
		76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
		76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
		76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
Отложенные налоговые обязательства	77		
Внутрихозяйственные расчеты	79		
		79.01	Расчеты по выделенному имуществу
		79.02	Расчеты по текущим операциям
		79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7 «КАПИТАЛ»			
Уставный капитал	80		
		80.01	Обыкновенные акции
		80.02	Привилегированные акции
		80.09	Прочий капитал
Собственные акции (доли)	81		
		81.01	Обыкновенные акции
		81.02	Привилегированные акции
		81.09	Прочий капитал
Резервный капитал	82		
		82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
		82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
Добавочный капитал	83		
		83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
		83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
		83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
		83.09	Другие источники
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84		
		84.01	Прибыль, подлежащая распределению
		84.02	Убыток, подлежащий покрытию
		84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
		84.04	Нераспределенная прибыль использованная
Целевое финансирование	86		
		86.01	Целевое финансирование из бюджета
		86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»			
Продажи	90		
		90.01	Выручка
		90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
		90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
		90.02	Себестоимость продаж
		90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
		90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
		90.03	Налог на добавленную стоимость
		90.04	Акцизы

	90.05	Экспортные пошлины
	90.07	Расходы на продажу
	90.07.1	Управленческие расходы
	90.07.2	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	90.08	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
	90.08.1	Прибыль / убыток от продаж
	90.08.2	Управленческие расходы
Прочие доходы и расходы	91	
	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	
Расходы будущих периодов	97	
	97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
	97.21	Прочие расходы будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	
	98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	98.02	Безвозмездные поступления
	98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
	98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
	99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
Налог на прибыль	99.02	
	99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
	003.01	Материалы на складе
	003.02	Материалы, переданные в производство
Товары, принятые на комиссию	004	
	004.01	Товары на складе
	004.02	Товары, переданные на комиссию
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Приложение 2

Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка
Приложение 2.5	Бухгалтерская справка-расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

График предоставления первичных документов в бухгалтерию

Приложение 4

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование формы	Форма по ОКУД
Бухгалтерский баланс	710001
Отчет о финансовых результатах	710002
Отчет об изменениях капитала	710003
Отчет о движении денежных средств	710004
Отчет о целевом использовании средств	710006

Приложение 5

Схема возможных вариантов отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Положению по учетной политике
ООО «РСГ-Финанс»
для целей бухгалтерского учета на 2018 г.

ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА, ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ в 2018 году

Наименование операции	Группа операции	Подгруппа операции	Порядок исполнения	Наименование документа	Документ			Особые условия при работе с документом	Порядок хранения документа		
					Разрабатывается	Утверждается	Обрабатывается отделом		Срок хранения (лет)	Место хранения	Ответст. за сохран.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок отражения финансово-хозяйственной деятельности	Регулируют порядок ведения бухгалтерского учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета в разрезе выделенных участков учета и особенностей хозяйственной деятельности	Главный бухгалтер	Генеральный директор главный бухгалтер Директора проектов	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулируют порядок ведения налогового учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета и формированию баз налогообложения	Главный бухгалтер	Генеральный директор главный бухгалтер Финансовый Директор	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год с учетом изменений и дополнений, вносимых в налоговое законодательство РФ	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулирует порядок документооборота и технических операций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с потребностями Общества	Графики документооборота Положение об архиве	Генеральный директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не реже одного раза в год	Не менее 1 года	Не хранится	Пользователи

Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок контроля за движением ресурсов Общества	Регулирует порядок проведения инвентаризаций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с потребностями Общества	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Сроки проведения Основания проведения	Генеральный директор	Генеральный директор главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгалтерия	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат
	Выполняющие распорядительную или контрольную функции	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Приказы Распоряжения	Генеральный директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие нормировочную функцию	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Сметы Сметные и/или Сводные сметные расчеты Приказы Распорядительные письма Расчеты и обоснования Нормы Резервы	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие функции внутреннего лимитирования ресурсов Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Штатное расписание Должностные инструкции Положения о службах и подразделениях	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат

Составление отчетности	Бухгалтерская отчетность в стандартах РБУ	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. законодательно	В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Бухгалтерская отчетность в стандартах МСФО в виде трансформационных таблиц и Балансов с учетом стандарта FIN 48	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Нормативными документами	В соответств.с Регламентом предоставления отчетности и стандартами МСФО	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Генеральный директор	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив	Главный бухгалтер
	Отчетность для кредитных комитетов банков	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. банком	В соответствии с запросом кредитного офицера банка	На бланках банка и в формате их электронного носителя	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользования в установленном объеме	В установленные банком сроки	Не менее срока закрытия кредитных обязательств	Архив	Главный бухгалтер
	Управленческая отчетность	Для внутреннего пользования	В формате 1с:8	Формы утверждены финансовым директором	Главный бухгалтер	Финансовый директор Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Главный бухгалтер
	Отчетность прочая по запросам	Для внешнего и внутреннего пользования	В установленные сроки	Отчетность может составляться в произвольной форме	Главный бухгалтер	Генеральн. Директор Должностные лица	Должностные лица Общества	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Должностные лица

	Налоговая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой на 2010 год.	В соответствии с действующим Налоговым Кодексом РФ в установленные сроки по установленным ставкам с учетом предоставлен. Налоговым кодексом РФ вычетов и льгот	Формы отчетности утверждает ИФНС РФ МФ РФ Генеральный директор	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Отчетность внебюджетных фондов	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ Правление внебюджетных Фондов исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 5 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Статистическая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает ГКС при СМ РФ и исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер

	Оперативная отчетность	Для внутреннего пользования при принятии управ. Решений	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности разрабатывает Главный Бухгалтер Или предлагаются потенциальным пользователем учетной оперативной информации	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Главный Бухгалтер
	Отчетность ФСФР	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ и ФСФР на бумажном и магнитном носителе	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив с даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Отчетность по запросам Ревизионной Комиссии, акционеров или учредителей	Для внутреннего пользования	Состав определяется Уставом	Формы отчетности утверждаются в особом порядке	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Должностные лица Общества
Расчеты с заказчиком-застройщиком	Учет банковских операций	В соответствии с инвестиционным договором,контрактом,грайком платежей	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, ССР, распределительное письмо	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с техническим заказчиком	Учет банковских операций	В соответствии с приложениями к инвестиционному контракту	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, заключение службы технадзора	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений

Расчеты с генеральным подрядчиком	Учет банковских операций	В соответствии с договором генерального подряда	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с субподрядчиками	Учет банковских операций	В соответствии с доп.соглашениями к договору генерального подряда и договоров с субподрядчиками	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы, пообъектные сметы,распределительные письма	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Выдача з/п, аванса, отпускных, расчета при увольнении, премии, компенсации, мат.помощи	В сроки, установленные приказом на выплату з/п и аванса	Платежная ведомость с приложением расходного кассового ордера	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех дней при закрытии платежной ведомости	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Депонирование невыданных сумм з/п и аванса	При обращении и наличии денежных средств в расчетно-кассовом узле	Карточки депонированной з/п	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором Главным бухгалтером	Бухгалтерия	После закрытия платежной ведомости	3	Касса	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Выдача денежн. средств на приобретение ТМЦ, хоз.нужды, командировочн. и представит. расходы	В часы работы расчетно-кассового узла в понедельник и четверг	Расходный кассовый ордер;	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника и отсутствии у него задолжен.по ранее выданным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгал.-Кассир
				служебная записка;	Подразделениями	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	-«-	5	Архив	
				приказ; иное	Дирекция	Генеральн. директором	Канцелярия	-«-	5	Канцелярия	Секрктарь-референт

Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Возврат неиспользован. подотчетных сумм по сроку	В трехдневный срок,если иное не разрешено особым приказом	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника во время работы расчетно-кассового узла	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с поставщиками	Оплата по счетам выполн. работ, приобретенных ТМЦ, оказанных услуг	При наличии акта приема сдачи выполн. работ, смет, накладных, доверенности на получение денежных средств, документа, подтвержд. личность	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии оформленных документов	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Реализация товаров, работ, услуг, готовой продукции	Внесение денежных средств заказчиками, арендаторами	Наличие договора, счета, счета-фактуры, накладных, товаро-сопроводит. Документов	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	Ежедневно	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с гражданами по искам	Расчеты по алиментам, возмещению ущерба, решению судебных органов	При наличии исполнительн. листа и/или доверенности	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии в кассе денежных средств	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Перечисление в бюджет и внебюджетные фонды	По срокам, установленным законодат. РФ	Платежное поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В соответствии с налоговым закон. РФ	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление задолженности в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление в порядке авансовых платежей в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по валютному счету	Оплата товаров, работ, услуг, обязательная продажа валютной выручки	В соответствии с валютным законодат. и ГК РФ	Платежное поручение, заявление	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с дочерними и зависимыми предприятиями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с заказчиками, арендаторами, покупателями	Получение денежных средств в оплату работ, товаров, услуг	В соответствии с актами, счетами, накладными	Платежное поручение, вексель	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	В режиме работы банка	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата дивидендов	В соответствии с решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по обязательствам, связанным с заемными средствами	Оплата процентов по заемным средствам, возврат в установленные сроки заемных средств	В соответствии с договором займа ГК РФ	Платежное поручение, расчет	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Учет ценных бумаг	Получение % по ценным бумагам; покупка и реализация ценных бумаг	В соответствии с финансовым планом, в соответствии с инвестицион. планом	Платежное поручение, облигации, акции, векселя, сертификаты и пр.	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера	5	Архив	Бухгал.-кассир
Расчеты с персоналом	Начисление з/п	Наличие учета рабочего времени по табелю и штатное расписание, контракты, трудовые соглашения, акты выполнен. работ	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п и премии	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Наличие премий, компенсаций, единовремен. выплат	Приказ	До 25 числа текущего месяца для расчета премий и единовремен. выплат	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Начисление социальных пособий	Наличие больничного листа, Свидетельства о рождении ребенка, Заключения ВТЭК, справки о прохождении санаторно-курортного лечения в период восстановления утраченных функций органа, иных документов, дающих право на социальное пособие	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 05 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Возмещение ущерба, причиненного виновными действиями и/или бездействием	Удержание из з/п за причиненный вред, недостачи, хищения, халатность и пр.	Законод-во РФ Приказ генерального директора Объяснит. записка виновного лица, решение суда	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Удержание невозвращен. подотчетных сумм	Удержание невозмещенных по сроку подотчетных сумм по всем основаниям	Сл. записка бухгалтера по учету материальных ценностей и нематериальн. активов	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с Персоналом	Учет операций по ссудным счетам	Контроль за возвратом ссуд	Приказ, ссудный договор, обязательства по возврату	Расчет	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	Срок по ссудному договору	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с Персоналом	Начисление налога на доходы физических лиц	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Учет наличия подтвержден. льгот налога на доходы физических лиц	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Учет материальной выгоды	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Действующее налоговое законодательс. РФ	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	По всем выше непоименованным основаниям	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК РФ, иными нормативными документами	Действующее налоговое законодательс. РФ	лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Учет расчетов по социальному страхованию работников	В соответствии с нормативной базой по начислению единого социального налога, а также нормативов пенсионного фонда, фонда занятости, мед. и обязательного социального страхования и отчислений на производственный травматизм	Налоговый Кодекс РФ, ПФ ФФОМС, ТФОМС ФСС, квотирование рабочих мест взносы на травматизм, по утвержденным ставкам регрессивной шкалы с учетом половых и возрастных признаков работников	Справка-расчет лицевой счет работника	Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	До 06 числа следующего месяца	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
----------------------	---	--	---	---------------------------------------	--	----------------------	----------------------	-------------------------------	---	----------------------	---

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. материальных ценностей и нематериальн. активов	Принятие к учету:									
		ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета материальн. ценностей, Кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгалтерия, ИТС	В случае комплектности и исправности ОС после заключения ИТС в течение двух дней	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета материальн. ценностей, кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгалтерия, ИТС, АТС, АУП, кино-комплекс, полиграф. комплекс, библиотека отдел кадров	В случае комплектности и пригодности к эксплуатации нематериальных активов после заключения ИТС в течение одного дня	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Рабочего и хозяйственного инвентаря	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку;	Акт, карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, вспомогательн. материалы, средства защиты и техники безопасности	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку; приказ на утверждение потребностей	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Сырья и материалов	Заявка, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура норматив использования по сроку	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Товаров	Заявка, акт, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, гигиенический сертификат, сертификат соответствия, иные документы гарантии качества	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. службы	Один день при отсутствии претензий по качеству, количеству и ассортименту	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасных частей и комплектующих	Заявка, акт, дефектная ведомость, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. Службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, гараж	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. Активов	Отпуск материальных ценностей и нематериальн. активов со склада	Передача в эксплуатацию:									
		ОС	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат ОС	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Нематериальные активы	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1 ИМА	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат немат. актива	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Рабочий и хозяйственный инвентарь	Требование, расходная накладная	Раздаточная ведомость, дефектная ведомость, акт, карточка складского учета	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат МБП	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, средства защиты и техники безопасности	Требование, расходная накладная, приказ по сроку использования нормативов раздачи	Карточка складского учета, раздаточная ведомость	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

		Вспомогательн. материалы	Требование, расходная накладная, норматив использования	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Сырье, материалы	Требование, расходная накладная, калькуляция, лимитно-заборная карта, нормативы, ГОСТы, ТУ, ОСТы и пр.	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасные части, комплектующие	График плановых ремонтов, дефектные ведомости, акты обследования, требование, расходная накладная, нормативы на ремонтные работы	Карточка складского учета, установочный акт и/или на списание	Склад, бухгалтерия, подразделен.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Норматив, путевой лист, требования, расходная накладная	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия, гараж	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. готовой продукции	Принятие к учету готовой продукции	Приказ-накладная	Карточка учета готовой продукции	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подразделен	Склад, бухгалтер.	По мере Поступления	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск готовой продукции	Реализация Заказчику	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, приказ на безвозмездную передачу, иное)	Карточка складского учета готовой продукции	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск товаров	Реализация покупателю	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, иное)	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-терия

Расчеты с подотчетными лицами	Выдача подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Служебная записка	Карточка расчетов с подотчетным лицом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Приказ	Расчет соответствия нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На представител. Расходы	Приказ Смета	Расчет соответствия нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия АХС	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На оплату работ и/или услуг сторонних организаций	Смета,Акт Служебная записка,Счет	Карточка расчетов организацией-поставщиком и/или подрядчиком	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Приказ и/или распоряжение Служебная записка Смета,Счет	Карточка расчетов с подотчетным лицом; карточка соответствующ. субсчета	Руководит. подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с подотчетными лицами	Отчет об использовании подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Приходная накладная, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней с предоставлением правильно оформленных подтверждающих документов	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Командировочн. удостоверение билеты, счета, чеки и иные подтвержд. документы	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В трехдневный срок после возвращения из командировки	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На представител. Расходы	Исполнение сметы, нормативы, оправдательн. Документы Счета-фактуры акты	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия	В трехдневный срок	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На оплату работ и/или услуг сторонними организациями	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру, иные оправдательн. документы (например, заказ-наряд)	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному кассовому ордеру, проездные	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение товарно-материальных ценностей	Оприходование материальных ценностей и нематериальных активов									
		ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. директор, главный бухгалтер, комиссия	Бухгалтерия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик
	Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. Директор, главный бухгалтер, комиссия,	Бухгалтерия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл. нематер. Активов	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик	
	Оплата товарно-материальных ценностей, работ, услуг	Авансовые платежи Плановые платежи Оплата по счетам	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Платежное поручение Расходный кассовый ордер	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер-кассир

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение работ, услуг	Принятие к учету затрат и формирование себестоимости	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, плановые задания	Бухгалтер-кассир, бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера	Генеральн. план главный бухгалтер руководит. подразделен	Бухгалтерия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер по с/с зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг аренды	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и величины арендной платы с учетом фактических эксплуат. расходов и затрат по пр. осн	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, договора, доп.соглашен. иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание прочих услуг и выполнение прочих работ	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера

Выполнение работ и оказание услуг непрофильных или носящих единичных характер	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг управления	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости услуги управления	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Реализация готовой продукции	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг, учет возникающей дебиторской и/или кредиторской задолженности	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности Регулирование сроков кредиторской задолженности	Акт, счет-фактура, счет	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. группы развития	Бухгалтерия	С отражением операции в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера

Реализация услуг аренды	Расчеты с арендаторами	Оплата за предоставленные помещения	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация прочих услуг и оказание работ	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг и выполненных работ	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация товаров	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчет пеней и штрафных санкций	Нарушение договорных обязательств	Бух.справка, акт, иск, расчет	Зам.главн. бухгалтера, юрист, руководит. подраздел.	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия, подраздел., юрист	В установленные законодательством сроки	5	Архив	Зам.главн. Бухгалтера
Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Начисление налогов и взносов	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Исчисление льгот по налогам и взносам	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка Обоснование Заявление на льготу	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Уплата налогов и взносов	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Платежное поручение	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив	Бухгалтер-кассир

	Зачет налоговых платежей	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Заявление на зачет по видам налогов или взносов	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал- терия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
Прочие документы	По запросам заинтересован ных лиц	По организации в целом	В соответствии со смыслом запроса	Заявление Телефограмма Устное указание генерального директора	Генеральн. директор Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Секретарь- референт	В установленные сроки	Не уста новлен	Архив не требуется	Не установлен

Схема «Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации»

