

«РВК-Финанс»

за I квартал 20 11 года

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

М.П.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, <http://www.rosvodokanal.ru>
на которой раскрывается информация,
содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете

Оглавление

Введение	6
1. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	7
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	7
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	7
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	8
1.4. Сведения об оценщике эмитента	9
1.5. Сведения о консультантах эмитента	10
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	10
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	11
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	11
2.2. Рыночная капитализация эмитента	11
2.3. Обязательства эмитента	12
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	12
2.3.2. Кредитная история эмитента	14
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	16
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	16
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	16
2.4.1. Отраслевые риски	16
2.4.2. Страновые и региональные риски	18
2.4.3. Финансовые риски	21
2.4.4. Правовые риски	21
2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	22
2.4.6. Банковские риски	23
III. Подробная информация об эмитенте	24
3.1. История создания и развитие эмитента	24
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	24
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	24
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	24
3.1.4. Контактная информация	25
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	25
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	25
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	26
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	26
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	26
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	27
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	28
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ..	29
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	29

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	31
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	31
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	31
3.6.1. Основные средства	31
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	32
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	32
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	33
4.3. Финансовые вложения эмитента	33
4.4. Нематериальные активы эмитента	35
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	35
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	36
4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	37
4.6.2. Конкуренты эмитента	38
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	39
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	39
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	42
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	43
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	44
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	44
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	45
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	45
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	45
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	46
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	46
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	46
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	46
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	47

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	47
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	47
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	47
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	50
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	50
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал	94
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год	100
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	100
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	136
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года	136
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	136
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	137
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	137
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	137
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	137
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	137
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.....	139
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	139
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	140
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	141
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	141
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	141
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении	141
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт).....	150
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	150
8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием.....	163
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	163
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	164
8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	164
8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	174

8.9. Иные сведения	178
8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	178
Приложение № 1	179
Приложение № 2	346
Приложение № 3	542
Приложение № 4	728

Введение

Основание возникновения обязанности Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» (далее – Эмитент, Общество) осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета:

В отношении ценных бумаг Эмитента осуществлена регистрация Проспекта ценных бумаг.

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500.

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.

1. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

В соответствии с положениями Устава ООО «РВК-Финанс», органами управления Общества являются:

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

Сведения о персональном составе Совета директоров эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку формирование совета директоров Уставом Эмитента не предусмотрено

Сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа эмитента (правления, дирекции):

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку формирование коллегиального исполнительного органа Уставом Эмитента не предусмотрено

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа эмитента:

Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество: *Песочинский Вадим Викторович*

Год рождения: *1972*

Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента не переданы коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему)

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: *7728168971*

Номера счета: *40702810801400001366*

Тип счета: *расчетный счет*

БИК: *044525593*

Номер корреспондентского счета кредитной организации: *30101810200000000593*

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: *Открытое акционерное общество «Инвестиционный Банк «ОТКРЫТИЕ»*

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: *ОАО Инвестбанк «ОТКРЫТИЕ»*

Место нахождения: *129090, Москва, Ул. Каланчевская, д.49*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7744000140*

Номер счета: *40702810400000000599*

Тип счета: *расчетный счет*

БИК: *044585263*

Номер корреспондентского счета: *30101810000000000263*

3. Полное фирменное наименование кредитной организации: *Открытое акционерное общество*

«МДМ Банк», филиал Открытого акционерного общества «МДМ Банк» в г. Москва

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **ОАО «МДМ Банк», филиал ОАО «МДМ Банк» в г. Москва**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 18.**

Место нахождения филиала: **115172, Котельническая наб., д.33, стр.1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **5408117935**

Номера счета: **№ 40702810800010038750**

Тип счета: **расчетный счет**

БИК: **044525495**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **301018109000000000495**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «2К Аудит - Деловые Консультации/Морисон Интернешнл»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «2К Аудит - Деловые Консультации/Морисон Интернешнл»**

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

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

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

Адрес электронной почты: **info@2kaudit.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Московская аудиторская Палата**

Место нахождения

107031 Россия, Москва, Петровский пер. 8 стр. 2

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

Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных 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	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2009		
2010		
2011		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе

информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **процедура тендера отсутствует**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества, по решению Общего собрания участников Общества может быть привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, его участниками и единоличным исполнительным органом Общества. По требованию любого участника Общества аудиторская проверка может быть проведена выбранным им профессиональным аудитором. В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора производится за счет средств участника Общества, по требованию которого она проводится (статья 26 Устава Эмитента). Согласно п. 2 ст. 36 ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» органы или лица, созывающие общее собрание участников, определяют его повестку дня. При этом любой участник общества вправе предлагать свои вопросы в повестку дня. Таким образом, кандидатура аудитора как один из вопросов повестки дня общего собрания, может выдвигаться любым участником общества, а также органом или лицом, имеющим право созывать общее собрание.**

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:

Независимая проверка проведена в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2011 года по 30 июня 2011 года.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: **в соответствии с п. 9 п. 20.2 Статьи 20 Устава Эмитента к исключительной компетенции общего собрания участников относится определение размера оплаты услуг аудитора. За работы по аудированию отчетности за период с 01.01.11 по 31.12.11 аудитором по состоянию на 31.03.2012 выплачено 90 180,00 руб.**

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

такие платежи отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщики Эмитентом для:

- **определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);**
 - **определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям Эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;**
 - **определения рыночной стоимости основных средств или недвижимого имущества Эмитента, в отношении которых эмитентом осуществлялась переоценка стоимости, отраженная в иных разделах ежеквартального отчета;**
 - **оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в ежеквартальном отчете,**
- в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.**

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Сведения о финансовом консультанте на рынке ценных бумаг, оказывающего эмитенту соответствующие услуги на основании договора, а также иных лиц, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших ежеквартальный отчет и/или зарегистрированный проспект ценных бумаг, находящихся в обращении:

Для целей подготовки настоящего ежеквартального отчета финансовый консультант на рынке ценных бумаг и иные консультанты Эмитентом не привлекались. Эмитент ранее не осуществлял эмиссии ценных бумаг, проспект которых был бы подписан финансовым консультантом.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Калинина Елена Михайловна*

Год рождения: *1970*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»*

Должность: *Главный бухгалтер*

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

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	2011	2012, 3 мес.
Производительность труда	117 176.33	19 851
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	277.2	156.65
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.996	0.993
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	6.92	12.96
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

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

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

Производительность труда – индикатор, характеризующий объем выпущенной продукции на одного работника и рассчитывается как частное от деления выручки за отчетный период на среднесписочную численность работников. Производительность труда Эмитента за 2011 г. составила 117 176,33 тыс. руб. на человека, за 1 кв. 2012 – 19 851 тыс. руб. на человека.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу является индикатором финансовой зависимости. Оно показывает, насколько Эмитент зависит от привлеченных средств. Превышение уровня задолженности над собственным капиталом за 2011 год и 1 кв. 2012 года сложилось вследствие того, что в ноябре 2010 года Эмитент разместил облигации серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала отражает долю долгосрочной задолженности Эмитента в составе перманентного (постоянного) капитала. Значения данного показателя за 2011 год в размере 0,996 и 1 кв. 2012 года – 0,993 свидетельствуют о том, что в составе задолженности Эмитента долгосрочные обязательства преобладают, что связано с размещением Эмитентом облигаций серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Коэффициент покрытия долгов текущими доходами (прибылью) показывает, насколько операционная прибыль Эмитента покрывает его текущие долги. Значение данного показателя на уровне 6,92 за 2011 год и 12,96 за 1 кв. 2012 года свидетельствует о способности Эмитента покрывать свои текущие долги.

Уровень просроченной задолженности за 2011 год и 1 кв. 2012 года равен нулю, т.к. в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств Эмитента просроченные обязательства отсутствуют, что говорит о погашении Эмитентом своих обязательств без задержек.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Сведения в данном пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не является открытым акционерным обществом

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2011 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	3 000 000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3 000 000
Краткосрочные заемные средства	79 839
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	79 839
облигационные займы	0
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	24
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	0
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	24
из нее просроченная	0

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 "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

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

Место нахождения: **656037, Россия, г.Барнаул, пр-т Калинина, д.116**

ИНН: **2221064060**

ОГРН: **1042201872800**

Сумма кредиторской задолженности: **24 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

За 3 мес. 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	3 000 000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3 000 000
Краткосрочные заемные средства	147 802
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	147 802
облигационные займы	0
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	56
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	2
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	18
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	12
из нее просроченная	0
прочая	24
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 "БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ"**

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

Место нахождения: **656037, Россия, г.Барнаул, пр-т Калинина, д.116**

ИНН: **2221064060**

ОГРН: 1042201872800

Сумма кредиторской задолженности: **24 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО УК "РОСВОДОКАНАЛ"**

Место нахождения: **115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, строение 4**

ИНН: **5027116065**

ОГРН: **1065027020420**

Сумма кредиторской задолженности: **18**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **просроченная задолженность отсутствует**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

По каждому из обязательств, предусмотренных настоящим пунктом, информация о его условиях и его исполнении раскрывается в виде таблицы.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Облигационный заем (облигации процентные неконвертируемые серии 01 без возможности досрочного погашения в количестве 1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения, государственный регистрационный номер 4-01-36320-R, дата государственной регистрации 17.01.2008 г.)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Юридические и физические лица – владельцы облигаций
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта	1 750 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта	0
Срок кредита (займа), лет	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,83
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)	21.07.2011
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	21.07.2011

Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>
--	--------------------

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Облигационный заем (облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Юридические и физические лица – владельцы облигаций
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	3 000 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностран. валюта	3 000 000 000,00
Срок кредита (займа), лет	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
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)	09.11.2015
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор №00LL0L об открытии кредитной линии в российских рублях от 18.07.2011	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ОАО «Альфа-Банк» 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	1 300 000 000,00
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностран. валюта	0
Срок кредита (займа), лет	0,29
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	4
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)	01.11.2011
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	02.08.2011
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства. Эмитенты, являющиеся кредитными или страховыми организациями, дополнительно раскрывают информацию об общей сумме обязательств из предоставленного ими обеспечения в форме банковской гарантии и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым указанные организации предоставили третьим лицам обеспечение в форме банковской гарантии.

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента как юридического лица (24.08.2007) и на дату окончания последнего отчетного периода Эмитент обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, не предоставлял.

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) эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- *отраслевые риски,*
- *страховые и региональные риски,*
- *финансовые риски,*
- *правовые риски,*
- *риски, связанные с деятельностью эмитента.*

Эмитент не является кредитной организацией

Политика эмитента в области управления рисками:

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

2.4.1. Отраслевые риски

В настоящем пункте описываются риски Эмитента, связанные с его основной хозяйственной деятельностью по привлечению финансирования путем размещения облигаций на фондовом рынке. Однако некоторые из приведенных ниже рисков Эмитент несет опосредованно, так как этим рискам подвержена Группа компаний «Росводоканал», в которую входит Эмитент, в связи с чем описание отраслевых рисков в настоящем пункте ежеквартального отчета приведено во взаимосвязи.

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

Внешний рынок

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

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

Внутренний рынок

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

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

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Группы компаний «Росводоканал» и/или сроках таких заимствований.

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

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

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

Значительное ухудшение финансово-хозяйственных результатов деятельности Поручителей Эмитента, входящих в Группу компаний «Росводоканал», могут привести к их неспособности выполнить свои обязательства перед Эмитентом, что приведет к невозможности исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям перед инвесторами. Эмитент оценивает данный риск как маловероятный.

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

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

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

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

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

2.4.2. Страновые и региональные риски.

Описание рисков, связанных 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, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала.

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

Страновые риски

Российская Федерация

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

31 августа 2011г. Служба кредитных рейтингов международного агентства Standard & Poor's (S&P) подтвердила суверенные кредитные рейтинги России: долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в иностранной валюте — на уровне "BBB/A-3", долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в национальной валюте — на уровне "BBB+/A-2". Прогноз — "Стабильный", говорится в сообщении агентства. Рейтинг России по национальной шкале подтвержден на уровне "ruAAA". Оценка риска перевода и конвертации валюты для российских несuverенных заемщиков остается на уровне "BBB".

Подтверждение рейтингов отражает тот факт, что объем активов расширенного правительства Российской Федерации немного превышает объем обязательств — вследствие бюджетного профицита в прошлые периоды и умеренного текущего дефицита, а также позицию страны в целом как внешнего нетто-кредитора

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают, с одной стороны, низкий уровень государственной задолженности и высокую внешнюю ликвидность страны, с другой - высокий политический риск, который остается основным фактором, сдерживающим повышение рейтингов. Кроме того, сдерживающее влияние на рейтинги оказало снижение мировых цен на сырьевые товары и проблемы на глобальных рынках капитала.

Кроме того, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

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

Поскольку Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основными страновыми и региональными рисками, влияющими на

деятельность Эмитента, являются риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и, как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Эмитента.

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

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

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии Российской экономики и на будущей деятельности Эмитента.

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

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

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

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

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

Региональные риски

Москва и Московская область

Эмитент расположен на территории г. Москвы, которая имеет чрезвычайно выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации в г. Москве является стабильность. Тесное сотрудничество и взаимопонимание всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат: инвесторам предоставляются значительные налоговые льготы, и оказывается содействие в разрешении различных проблем.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

19.12.2011 рейтинговое агентство Standard & Poor's сообщило, что подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг Москвы на уровне BBB с прогнозом "стабильный". Сдерживающее влияние на уровень рейтинга оказывает развивающаяся и несбалансированная российская система межбюджетных отношений, в рамках которой уровень гибкости низок, а распределение доходных и расходных полномочий в значительной степени зависит от решений федерального правительства.

Еще одним сдерживающим фактором является низкая по международным меркам эффективность управления финансами, что связано с начальным уровнем развития долгосрочного планирования, невысокой предсказуемостью бюджетной политики города, трудностями в реализации капитальных проектов и по-прежнему невысокой прозрачностью, особенно в отношении ОСГ.

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

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

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

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента и его деятельность в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется. Безусловно, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с недостаточными темпами восстановления экономики после кризиса на мировых финансовых рынках, или вызванной резким снижением цен на нефть.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: в случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы Эмитента, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента.

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

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

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

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

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

2.4.3. Финансовые риски.

Описание подверженности эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

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

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

Эмитент не осуществляет хеджирование.

Описание подверженности финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

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

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

Эмитент не подвержен валютным рискам.

Сведения о влиянии инфляции на выплаты по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции:

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

Предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

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

Сведения о показателях финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Сведения о рисках, вероятности их возникновения и характер изменений в отчетности.

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

2.4.4. Правовые риски.

Описание правовых рисков, связанных с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

Описание рисков, связанных с изменением валютного регулирования:

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

Описание рисков, связанных с изменением налогового законодательства:

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

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

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

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

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

Эмитент не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Эмитент не подвержен.

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

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

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описание рисков, свойственных исключительно эмитенту.

Описание рисков, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: *Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах*

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

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

Возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента, отсутствуют, в связи с тем, что у Эмитента

отсутствуют дочерние общества и обязательства, влекущие ответственность по долгам третьих лиц.

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

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, у Эмитента отсутствуют, поскольку с даты государственной регистрации (24.08.2007 г.) и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (31.03.2012 г.) Эмитент продажу продукции, оказание работ, услуг не осуществлял.

2.4.6. Банковские риски

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

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 на русском языке: *Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс».*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *24.08.2007*

Сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке: *ООО «РВК-Финанс».*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *24.08.2007*

Сведения о схожести полного или сокращенного фирменного наименования эмитента с полным или сокращенным фирменными наименованиями другого юридического лица:

Полное или сокращенное фирменные наименования Эмитента не является схожими с наименованием другого юридического лица. Эмитент для собственной идентификации в официальных договорах и документах использует место нахождения, ИНН и ОГРН.

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания:

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

Сведения об изменении фирменного наименования эмитента в течение времени его существования:

С даты государственной регистрации Эмитента как юридического лица (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода фирменное наименование и организационно-правовая форма Эмитента не изменялись.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Сведения о государственной регистрации юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года (в соответствии со свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц):

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1077759414457*

Дата государственной регистрации: *«24» августа 2007 года*

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан на неопределенный срок*

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

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

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

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

- выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;*
- выпуск и размещение иных ценных бумаг;*
- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;*

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;
- управление всеми принадлежащими Обществу акциями (долями) хозяйственных обществ и иными ценными бумагами;
- правовые услуги всех видов для граждан и организаций, включая консультации, составление юридических документов, деловых бумаг;
- финансирование производства и коммерческих проектов;
- оптовая и розничная торговля товарами любой номенклатуры;
- выполнение изыскательских, проектных, строительно-монтажных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, инженеринговых и других работ;
- оказание посреднических, транспортных, информационных и иных услуг предприятиям и населению;
- изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, проведение исследовательских, социологических и иных работ;
- организация рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов;
- внешнеэкономическая деятельность, торговля, работа на международных рынках товаров, работ, услуг и капиталов;
- посредническая, консультационная, маркетинговая деятельность, другие виды деятельности;
- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

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

Миссия эмитента: миссия Эмитента внутренними документами не определена.

3.1.4. Контактная информация

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

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа эмитента: *115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4.*

Номер телефона: *(495) 514-02-11*

Номер факса: *(495) 514-02-11*

Адрес электронной почты: office@rosvodokanal.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://www.rosvodokanal.ru>

Информация о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: *Эмитентом не создано специальное подразделение по работе с инвесторами.*

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7703643030

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют филиалы и/или представительства

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

65.23.1 – Капиталовложения в ценные бумаги;

65.21 – Финансовый лизинг;

65.23.5 – Деятельность холдинг - компаний в области финансового посредничества;

65.23.4 – Заключение свопов, опционов и других биржевых сделок;

65.23.3 – Капиталовложения в собственность;

67.12.4 – Эмиссионная деятельность

67.13.4 – Консультирование по вопросам финансового посредничества

51.70 – Прочая оптовая торговля

74.13 – Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения

74.14 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

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: **выпуск и размещение облигаций**

Наименование показателя	2010	2011
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	299 034	351 529
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2011, 3 мес.	2012, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	94 685	7 904
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

Выручка (которую составляет в основном сумма полученных процентов) снизилась по причине уменьшения размера финансовых вложений (займов выданных). По состоянию на 31.03.2011 они составляли 3 799 289 тыс. руб., а на 31.03.2012г – 2 704 249 тыс. руб. Снижение объема финансовых вложений составило 28,8%. По состоянию на 2010 г – 3 655 222 тыс. руб., на 2011 г. – 2 694 849 тыс. руб., т.е. снижение составило в 2011 году 26,3%.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование статьи затрат	2011	2012, 3 мес.
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	0
Проценты по кредитам, %	100	100
Арендная плата, %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, %	0	0
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	0	0

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 и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

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

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

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

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2011 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 импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2012 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 импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Сведения об основных рынках, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

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

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

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

Экономические факторы:

В 2008 - 2009 годах в России наблюдалось снижение роста инвестиций. Снижением экономического роста конъюнктуры на международных сырьевых рынках, оказывает влияние на экономику России. В настоящее время, происходит диверсификация экономической внешней политики России в условиях выхода из финансового кризиса, в том числе поиск оптимальной модели взаимодействия с международным сообществом. Для преодоления проблем с ликвидностью, вызванных оттоком капитала и сокращением счета по текущим операциям продолжилась поддержка российской финансовой системы.

В 2010-2011 годах рынок облигаций продолжил восстанавливаться после мирового финансового кризиса 2008-2009 гг. При этом отмечалось постепенное уменьшение количества дефолтов по корпоративным ценным бумагам. Активность эмитентов на первичном рынке практически достигла докризисных значений, однако, несмотря на улучшение условий для заимствований, объемы размещений оказались меньше из-за новых законодательных требований к выпускам облигаций.

Таким образом, негативные экономические факторы, которые могут повлиять на деятельность Эмитента, достаточно существенные, их потенциальное влияние на Эмитента скажется в той же мере, что и на остальных участников рынка.

Политические факторы:

Политическая ситуация в России характеризуется стабильностью. В результате осуществляемой реформы государственной власти и усиления исполнительной вертикали власти было приведено в соответствие федеральное и региональное законодательство, а так

же усилился контроль за исполнением федерального законодательства на местах, что положительно сказалось на политической ситуации в России.

В декабре 2011 года Министерская конференция Всемирной торговой организации (ВТО) одобрила решение о присоединении России к ВТО, и в связи с этим в настоящий момент активно обсуждаются последствия вступления в ВТО, а также факторы, которые могут положительно или отрицательно сказаться на развитии российской экономики после принятия на себя Россией определенных обязательств. Принятые на себя Россией обязательства не являются обязательствами прямого действия. Их исполнение потребует подготовки и принятия целого ряда нормативных актов, вносящих изменения в уже существующее регулирование в России или внедряющих новые для России практики. При этом сроки выполнения таких обязательств разнятся в зависимости от сегментов рынка. Кроме того, одним из главных условий присоединения новых стран к ВТО является приведение их национального законодательства и практики регулирования внешнеэкономической деятельности в соответствие с положениями пакета соглашений ВТО.

Социальные факторы:

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

В настоящее время социальную ситуацию в России можно охарактеризовать как относительно стабильную.

Технические факторы:

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

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

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

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

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

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

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

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

Сведения о планах и источниках будущих доходов Эмитента:

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

Эмитент не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, а также иных видов деятельности, определенных в Уставе.

Планы Группы компаний «Росводоканал»:

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

Ключевыми элементами бизнес - стратегии Группы являются:

1. *Расширение регионов присутствия. В качестве основных целевых рынков рассматриваются города-миллионники (в РФ – 12, в странах СНГ – 9) и города с населением от 300 до 1 000 тыс. человек. РОСВОДОКАНАЛ планирует расширить свою географию бизнеса за счет 5 – 12 новых проектов по управлению водопроводно-канализационным хозяйством городов России и стран СНГ.*
2. *Реорганизация деятельности водоканалов. На основе анализа российского и мирового опыта в сфере водоснабжения и водоотведения, а также ЖКХ в целом, планируется разработать и реализовать концепцию передачи сервисных функций водоканалов на аутсорсинг.*
3. *Повышение квалификации и профессиональная переподготовка сотрудников водоканалов. Ежегодно группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ» выделяет значительные средства на профессиональное обучение персонала. Например, на 2010 год было выделено около 26 млн. рублей. Особое внимание уделяется обучению топ-менеджмента предприятий из кадрового резерва ГК.*
4. *Развитие инжинирингового бизнеса. В среднесрочной перспективе планируется дополнительная оптимизация внутренних процессов предоставления инжиниринговых услуг, закупка современной техники и продолжение активной экспансии на рынке инжиниринговых услуг.*
5. *Реализация программ по энергоресурсосбережению. С целью снижения расходов на электроэнергию был запущен проект комплексного внедрения системы АСКУЭ на предприятиях Группы. В перспективе на этой базе планируется создать самостоятельную бизнес-единицу, профессионально работающую на рынке энергии и мощности. Помимо экономии расходов на электроэнергию эта бизнес-единица, владея аппаратными средствами системы АСКУЭ, существенно повысит зависимость водоканалов от Группы в целом и серьезно снизит риски потери тех или иных водоканалов.*
6. *Развитие ИТ. На предприятиях Группы внедряется несколько проектов, таких как 1Сv.8, SAP, Oracle Primavera, Централизованное казначейство, Биллинговая система и Корпоративный портал, в которых ИТ принимает непосредственное участие, эти проекты позволят добиться роста капитализации компании. Силами ИТ была внедрена система видеоконференцсвязи, что повысило эффективность управления предприятиями и принесла экономический эффект. Планируется развивать и отстраивать гарантированные каналы связи для улучшения передачи информации внутри компании. Внедряется также комплексная информационная система управления проектами ГК «РОСВОДОКАНАЛ», позволяющая повысить эффективность управления проектами производственно-технического назначения и упростить подготовку отчетности по выполнению инвестиционных программ и договоров на подключение.*
7. *Повышение клиенториентированности и уровня сервиса. Предприятия ГК «РОСВОДОКАНАЛ» последовательно занимаются повышением уровня сервиса. На всех региональных водоканалах открыты информационно-справочные службы (call-центры) с многоканальными телефонами, оперативно реагирующими на запросы потребителей. «РОСВОДОКАНАЛ» планирует развивать деятельность в этом направлении.*

8. *Внедрение международных стандартов качества ISO. ОАО «ОмскВодоканал» стал первым из предприятий Группы, прошедшим сертификацию по стандарту серии ISO 14000. ГК «РОСВОДОКАНАЛ» считает проведение сертификации всех своих предприятий по стандарту ISO 14000 важным элементом управления вопросами охраны окружающей среды, так как это позволит интегрировать природоохранные и экономические цели Компании и достигнуть значимых результатов по улучшению экологических показателей. Сертификацию остальных предприятий Группы планируется осуществить в 2011–2013 годах.*

9. *Повышение уровня корпоративной социальной ответственности. В апреле 2011 год ГК «РОСВОДОКАНАЛ» выпустила первый социально-экологический отчет за 2009-2010 годы, в котором представила итоги реализации экологической и социальной политики. «РОСВОДОКАНАЛ» считает одним из приоритетов своей деятельности заботу об окружающей среде и о благополучии своих сотрудников и потребителей.*

Источники будущих доходов Группы компаний «Росводоканал»

- *инвестиционная надбавка к тарифу согласно тарифной политике водоканалов;*
- *плата за подключение к системе ВКХ города новых объектов капитального строительства при условии ввода мощностей согласно прогнозу реализации по производственной программе водоканала;*
- *оплата потребителей за услуги ВКХ.*

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

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку 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

3.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации не приводится, поскольку Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 24.08.2007 и по итогам хозяйственной деятельности на дату окончания последнего отчетного квартала (31.03.2012) основных средств не приобрел.

.

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	2011	2012, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	2.51	11.31
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.11	0.03
Рентабельность активов, %	0.29	0.28
Рентабельность собственного капитала, %	79.53	44.71
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	103 899	94 915
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	3.36	3

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

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

Коэффициент чистой прибыльности свидетельствует о доли чистой прибыли в объеме продаж продукции Эмитента, т.е. непосредственно о коммерческой эффективности ведения поручителем хозяйственной деятельности, показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль выручки. По итогам 2011 года значение показателя составило 2,51% ; за I квартал 2012г. -11,31 %.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Характеризует эффективность использования Эмитентом всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент за 2011 год составил значение 0,11 раз, за 1 кв. 2012 года - 0,03 раза

Рентабельность активов характеризует устойчивость финансового состояния организации, т.е. общую эффективность использования средств, принадлежащих собственнику организации и заемных средств. Низкие значения показателя "рентабельность активов" Эмитента объясняются спецификой деятельности Эмитента. Показатель "рентабельность активов" Эмитента за 2011 год достиг значения 0,29 %, в 1 кв. 2012 г. - 0,28%

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала, то есть, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль вложенных собственных средств. Показатель "рентабельности собственного капитала" Эмитента высокий. По итогам 2011 г этот показатель составил составил 79,53 %, за 1 кв. 2012 г. - 44,71% Непокрытый убыток представляет собой сумму, на которую за весь период деятельности предприятия уменьшился объем его собственных источников средств. Непокрытый убыток за 2011 г. составил -103 899 тыс. рублей, за 1 кв. 2012 г. - 94 915 тыс. рублей. Показатель "Соотношение непокрыто убытка" достиг значения 3,36% и 3% соответственно.

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

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, 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	2011	2012, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	2 749 067	2 765 847
Коэффициент текущей ликвидности	35.4	19.7
Коэффициент быстрой ликвидности	30.83	16.69

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:

Чистый оборотный капитал - разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Значение данного показателя за 2011 год составило 2 749 067 тыс. руб., за 1 кв. 2012 г. - 2 765 847 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (рекомендуемое значение не менее 2-х). Значение данного коэффициента за 2011 г. составило 35,40, за 1 кв. 2012 г. – 19,70

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для быстрого погашения своей задолженности. За 2011 г. он составил 30,83, за 1 кв. 2012 г. – 16,69 .

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

За 2011 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, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 942 500***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***11,10%, 31.12.2012***

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

Размер вложения в денежном выражении: ***387 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***11,1%, 31.12.2012***

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

Размер вложения в денежном выражении: ***268 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***19,10%, с 04.08.2012 по 17.07.2015***

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: ***Величина потенциальных убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств, соразмерна сумме основного долга и процентов по займу.***

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

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

На дату окончания отчетного квартала

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, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 982 500***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***от 9,1% до 11,10%, 31.12.2012***

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

Размер вложения в денежном выражении: **397 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 11% до 11,1%, 31.12.2012**

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

Размер вложения в денежном выражении: **272 950**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **19,10%, с 04.08.2012 по 17.07.2015**

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **Величина потенциальных убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств, соразмерна сумме основного долга и процентов по займу.**

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

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

4.4. Нематериальные активы эмитента

За 2011 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала

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

Сведения о политике эмитента в области научно-технического развития на соответствующий отчетный период, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента в такой отчетный период.

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

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

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

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

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

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

С даты государственной регистрации 24.08.2007 и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода – 31.03.2012 – Эмитент основной хозяйственной деятельности не осуществлял, тем не менее – 24.07.2008 Эмитент на российском фондовом рынке разместил облигации серии 01, а 15.11.2010 разместил облигации серии 03. Эмитент и в дальнейшем планирует осуществлять деятельность по привлечению на российском фондовом рынке денежных средств для финансирования программы развития Группы компаний «Росводоканал». В качестве основного инструмента для реализации вышеуказанных задач Эмитент рассматривает выпуск долговых ценных бумаг, и в первую очередь, облигаций, номинированных в рублях.

В четвертом квартале 2011 года, как и в 2010 году на рынке облигаций заметно оживление инвесторов. Появившийся осторожный оптимизм поддерживается за счет стабилизации курса рубля (и даже его небольшого укрепления к корзине) и пополнением Ломбардного списка «стратегическими» эмитентами, большая часть которых представлена вторым эшелон.

Кроме того, оживление интереса могло быть вызвано как возвратом инвесторов с валютного рынка, так и желанием участников рынка приобрести некоторые выпуски наиболее качественных эмитентов, которые были включены в ломбардный список ЦБ РФ, для их дальнейшего предъявления в Банк России.

Как считают многие аналитики, приостановка девальвации рубля и расширение ломбардного списка будут оказывать позитивное влияние на долговой рынок.

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

- Преобладание банков в качестве основных финансовых агентов (примерно 65—70% всех покупок) отражается в увеличении волатильности процентных ставок на облигационном рынке;*
- Банковские лимиты на облигации в целом зависят от волатильных ставок денежного рынка, доходности операций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;*
- В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом.*

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

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

Сведения об общей оценке результатов деятельности эмитента в данной отрасли.

Эмитент основной хозяйственной деятельности с даты государственной регистрации (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (31.03.2012) не осуществлял. Оценка результатов деятельности Эмитента в сфере основной деятельности, по мнению органов управления, положительная.

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

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

Причинами, обосновывающими полученные положительные результаты, по мнению органов управления Эмитента, являются грамотно выстроенная политика принятия корпоративных решений, перспективность развития и востребованность Эмитента как субъекта

хозяйственной деятельности на рынке. Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

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

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

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

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий.

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

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

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

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

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

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

Существенными событиями/факторами, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, являются:

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

Вероятность наступления таких событий/факторов оценивается Эмитентом как средняя.

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

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

4.6.2. Конкуренты эмитента

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

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

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

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

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

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

Сведения о структуре органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

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

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

Совет директоров и Коллегиальный исполнительный орган Уставом Эмитента не предусмотрены.

Сведения о компетенции Общего собрания участников Общества

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

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии Общества в ассоциациях, объединениях коммерческих организаций, хозяйственных товариществах и обществах;*
- 2) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 3) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определение размера оплаты его услуг;*
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его Участниками;*
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- 10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 12) создание филиалов, открытие представительств;*
- 13) предоставление, прекращение, ограничение дополнительных прав Участникам (Участнику) Общества, возложение и прекращение дополнительных обязанностей;*
- 14) принятие решения об ограничении максимального размера доли участника Общества;*
- 15) принятие решения об ограничении возможности изменения соотношения долей участников Общества;*
- 16) утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых Участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами, в случае, если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли Участника Общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет не более двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации Общества или соответствующих изменений в Уставе Общества;*
- 17) определение иного, по сравнению с определенным в п.3. ст.15. Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», порядка предоставления денежной компенсации участником Общества - Обществу, в случае прекращения у Общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование Обществу в качестве вклада участника в уставный капитал Общества;*

- 18) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;
- 19) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;
- 20) принятие решения об изменении срока внесения дополнительных вкладов участниками Общества, установленного абзацем 2 п.1. ст.19 Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 21) принятие решения об увеличении уставного капитала на основании заявления Участника Общества или третьего лица о принятии его в Общество и внесении вклада, и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;
- 22) принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов Участниками Общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;
- 23) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы Общества;
- 24) установление порядка осуществления преимущественного права покупки доли (части доли) непропорционально размерам долей участников Общества;
- 25) принятие решения о согласии Общества на залог доли (ее части) участника Общества третьему лицу;
- 26) принятие решения о распределении доли, принадлежащей Обществу, между всеми участниками Общества, пропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, либо о продаже этой доли всем или некоторым участникам Общества и (или), третьим лицам;
- 27) принятие решения о продаже доли, принадлежащей Обществу, участникам Общества, в результате которой меняются размеры долей его участников, продажа доли третьим лицам, а также внесение связанных с такой продажей изменений в учредительные документы Общества;
- 28) принятие решения о выплате всеми участниками Общества действительной стоимости доли участника Общества, на которую обращено взыскание кредиторами участника Общества, пропорционально их долям, в случае отсутствия у данного участника иного имущества, на которое может быть обращено взыскание;
- 29) определение иного, по сравнению с предусмотренным действующим законодательством, порядка выплаты действительной стоимости доли участника Общества, на которую обращено взыскание кредиторами участника Общества, в случае отсутствия у данного участника иного имущества, на которое может быть обращено взыскание;
- 30) принятие решения о внесении участниками Общества вкладов в имущество Общества без изменения соотношения их размеров долей в уставном капитале Общества;
- 31) определение иного, по сравнению с предусмотренным действующим законодательством, порядка внесения участниками Общества вкладов в имущество Общества;
- 32) принятие решения о максимально возможной стоимости вклада в имущество Общества, вносимых всеми или определенными участниками Общества, и иных ограничений, связанных с внесением вкладов в имущество Общества;
- 33) внесение в Устав Общества положений, устанавливающих порядок определения размеров вкладов в имущество Общества непропорционально размерам долей участников Общества, а также положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества;
- 34) изменение и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих порядок определения размеров вкладов в имущество Общества непропорционально размерам долей участников Общества, а также положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества, для всех участников Общества;
- 35) изменение и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества, установленные для определенного участника Общества;
- 36) принятие решения о возможности внесения неденежного вклада в имущество Общества;
- 37) внесение в Устав Общества изменений и исключение из Устава Общества положений, устанавливающих порядок распределения прибыли между участниками Общества непропорционально долям участников в уставном капитале Общества;
- 38) принятие решения о создании резервного и иных фондов Общества;

- 39) принятие решения о порядке проведения Общего собрания участников Общества в части, не урегулированной Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими федеральными законами и настоящим Уставом;
- 40) принятие решения о возмещении за счет средств Общества расходов на подготовку, созыв и проведение внеочередного Общего собрания участников, произведенных лицами, созвавшими такое собрание, в случае, если в течение установленного Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» срока Генеральным директором Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания участников общества или принято решение об отказе в его проведении;
- 41) принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность Генерального директора или Участника Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами двадцать и более процентов голосов от общего числа голосов Участников Общества;
- 42) принятие решения о совершении Обществом крупной сделки, размер которой определен Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 43) избрание Председателя и Секретаря Общего собрания Участников Общества;
- 44) принятие решений о привлечении и выдаче Обществом заемного финансирования (в том числе векселей и иных форм заимствования), заключении кредитных договоров, договоров займа, залога, предоставлении Обществом гарантий, поручительств и иных форм обеспечения как по обязательствам Общества, так и по обязательствам третьих лиц в случае если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более 5 000 000 (пяти миллионов) долларов США (или рублевый эквивалент этой суммы);
- 45) принятие решения о совершении Обществом сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок в отношении лица или группы лиц, если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более 5 000 000 (пяти миллионов) долларов США (или рублевый эквивалент этой суммы);
- 46) принятие решений об участии Общества в других организациях, включая образование дочерних и зависимых обществ, в том числе путем приобретения акций, долей участия и прав, позволяющих определять решения других обществ;
- 47) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- 48) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

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

Сведения о компетенции Единоличного исполнительного органа - Генерального директора Общества

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

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

- *руководит финансово-хозяйственной деятельностью Общества;*
- *без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;*
- *открывает счета в банках и других кредитных учреждениях;*
- *издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
- *составляет и утверждает штатное расписание и осуществляет подбор кадров;*
- *назначает главного бухгалтера Общества;*
- *выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;*
- *осуществляет контроль за ведением бухгалтерского учета и всех форм отчетности;*
- *осуществляет контроль за ведением делопроизводства и архива Общества;*

- *определяет на основе действующего законодательства форму, систему и размер оплаты труда, а также других доходов работников Общества;*
- *подготавливает материалы для рассмотрения на общих собраниях Участников;*
- *осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: *сведения не приводятся, указанный документ отсутствует*

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

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента: *сведения не приводятся, так как Эмитент не вносил изменения в Устав за последний отчетный период.*

Сведения о внесении изменений во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента:

Сведения не приводятся, поскольку за последний отчетный период изменения во внутренние документы, регулирующие деятельность органов Эмитента не вносились

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: <http://www.rosvodokanal.ru>

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

Сведения о персональном составе органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников))

Совет директоров и Коллегиальный исполнительный орган Уставом Эмитента не предусмотрены.

Сведения о лице, исполняющем обязанности Единоличного исполнительного органа Эмитента – *Генеральном директоре Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»*

Фамилия, Имя, Отчество: *Песочинский Вадим Викторович*

Год рождения: *1972*

Сведения об образовании: *высшее образование*

Сведения о должностях, занимаемых таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Наименование организации	Должность	Период	
		с	по
<i>ЗАО «ЮКОС Рефининг энд Маркетинг»</i>	<i>Начальник Управления и контроллинга</i>	<i>03.03.2003</i>	<i>05.05.2003</i>
<i>ЗАО «ЮКОС Рефининг энд Маркетинг»</i>	<i>Начальник Управления планирования, бюджетирования и контроллинга</i>	<i>05.05.2003</i>	<i>24.07.2006</i>
<i>ЗАО «ЮКОС Рефининг энд Маркетинг»</i>	<i>Вице-президент-начальник Управления планирования бюджетирования и контроллинга.</i>	<i>24.07.2006</i>	<i>29.06.2007</i>
<i>ОАО «Амтел-Фредештайн»(ОАО «ЭЙВИ»)</i>	<i>Заместитель генерального директора</i>	<i>03.07.2007</i>	<i>11.09.2009</i>

	<i>по экономике и финансам</i>		
ООО «РВК-Финанс»	Генеральный директор (по совместительству)	17.02.2010	наст. время
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	02.02.2010	наст. время

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет, Эмитент не является акционерным обществом**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не имеет, Эмитент не является акционерным обществом**

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **отсутствует, Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **отсутствует, Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **отсутствует, Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

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: **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 не привлекался.**

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

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента не переданы другому лицу (управляющему или управляющей организации).

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

Сведения о размере и видах вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год каждому из органов управления.

Совет директоров и Коллегиальный исполнительный орган в соответствии с уставом Эмитента не образуются.

Сведения в отношении единоличного исполнительного органа, Генерального директора в соответствии с Приказом ФСФР России 10.10.2006 г. №06-117/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся.

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

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с Уставом (учредительными документами) эмитента

Уставом Эмитента Ревизионная комиссия не предусмотрена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции данного документа:

<http://www.rosvodokanal.ru>

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

Сведения о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: *Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся в связи с тем, что ревизионная комиссия (Ревизор) Общества с даты государственной регистрации Эмитента как юридического лица (24.08.2007) и на дату окончания последнего отчетного квартала (31.03.2012) избрана не была.*

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения о размере и видах вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

Сведения не приводятся в связи с тем, что Уставом Эмитента Ревизионная комиссия не предусмотрена.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *Указанные соглашения отсутствуют.*

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	3	4
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	319	79
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

Сведения о существенном изменении численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку за 1 квартал 2012 г. численность сотрудников (работников) Эмитента увеличилась на 1, что не является существенным для Эмитента.

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменения для финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

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

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

Сведения о соглашениях или обязательствах эмитента, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде), указываются такие соглашения или обязательства, а также доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента): *Эмитент не заключал никаких соглашений и не принимал на себя каких-либо обязательств, касающихся возможности участия сотрудников (работников) Эмитента в его уставном капитале.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *сведения не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом*

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 (Два) участника**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

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

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

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

ИНН: **7705701907**

ОГРН: **1057749239580**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

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

Сокращенное фирменное наименование: **VENTRELT HOLDINGS LTD.**

Место нахождения: **Британские Виргинские Острова, почтовый ящик 3321, Дрейк Чамберс, Роуд Таун, Тортола**

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

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

Вид контроля: **прямой контроль**

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

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах:

размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **указанная доля отсутствует.**

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 отсутствует.**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Сведения об установленных ограничениях количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов: *сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: *указанные ограничения отсутствуют.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *иные ограничения отсутствуют.*

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Сведения о составах акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента за последний квартал по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (31.03.2012), изменений в составе участников Эмитента не происходило.

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

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имела заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала:

Данные сделки в отчетном периоде не совершались.

Сведения о сделках (группах взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенным по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал:

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на 31.03.2012 г. не совершались.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2011 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	268
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению	-

в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	365000
в том числе просроченная	-
Общий размер дебиторской задолженности	365268
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	-

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

Полное и сокращенное фирменные наименования: **VENTRELT HOLDINGS LTD**

Сокращенное фирменные наименования: **VENTRELT HOLDINGS LTD**

сумма дебиторской задолженности: **273119**

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

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

Полное и сокращенное фирменные наименования: **BRIEVA INVEST LIMITED**

Сокращенное фирменные наименования: **Brieva Ltd.**

Сумма дебиторской задолженности: **54549**

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

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом через VENTRELT HOLDINGS LTD**

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

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

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	276
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению	-
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	444101
в том числе просроченная	-
Общий размер дебиторской задолженности	444377
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	-

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

Полное фирменное наименование: **Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»**

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

ИНН коммерческой организации: **5027116065**

сумма дебиторской задолженности: **46 469 тыс. руб.**

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом через VENTRELT HOLDINGS LTD**

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

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

Полное и сокращенное фирменные наименования: **VENTRELT HOLDINGS LTD** Сокращенное фирменные наименования: **VENTRELT HOLDINGS LTD**

сумма дебиторской задолженности: **327 634 тыс. руб.**

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

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

Полное и сокращенное фирменные наименования: **BRIEVA INVEST LIMITED**

Сокращенное фирменные наименования: **Brieva Ltd.**

сумма дебиторской задолженности: **67 434 тыс. руб.**

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

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом через VENTRELT HOLDINGS LTD**

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

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

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Сведения о составе годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс" Форма по ОКУД 0710001
Дата (число, месяц, год) 31 12 2011 по ОКПО 82516650
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7703643030
Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций по ОКВЭД 65.23.1
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная по ОКОПФ / ОКФС 65 16
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес) 115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, строение 4

Коды		
0710001		
31	12	2011
82516650		
7703643030		
65.23.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	243004	247454	198754
	Отложенные налоговые активы	1160	19041	21250	27424
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	262045	268704	226178
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4	4	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	365268	194632	95785
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2451879	3907802	1471350
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11832	13794	1168
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2828983	4116232	1568302
	БАЛАНС	1600	3091027	4384935	1794481

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115000	115000	115000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(103899)	(112736)	(114094)
	Итого по разделу III	1300	11111	2274	916
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3000000	3000000	1654791
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3000000	3000000	1654791
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	79839	1382638	138685
5.3	Кредиторская задолженность	1520	24	24	89
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	54	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	79916	1382662	138774
	БАЛАНС	1700	3091027	4384935	1794481

Руководитель  Песочинский Вадим
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

16 января 2012 г.

Главный
бухгалтер


(подпись)

Калинина Елена
Михайловна
(расшифровка подписи)

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО		31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		82516650		
Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД		7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная	по ОКФС / ОКФС		65.23.1		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	351529	299034
	Себестоимость продаж	2120	(340506)	(277623)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11023	21411
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(1180)	(11666)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9843	9745
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1374	367
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(171)	(2579)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11046	7533
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		4668
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2209)	(6175)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8837	1358

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8837	1358
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Песочинский Вадим Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

16 января 2012 г.

Главный бухгалтер


(подпись)

Калинина Елена Михайловна
(расшифровка подписи)

Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2011г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКТО	82516650		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	ИНН	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКВЭД	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКПД / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	10	-	115000	-	(114094)	916
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1358	1358
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1358	1358
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	-	-	-	-	-	-


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	10	-	115000	-	(112736)	2274
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8837	8837
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	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
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
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	10	-	115000	-	(103899)	11111

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
До корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	11111	2274	916



Руководитель Песочинский Вадим Вадимович (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер Калинина Елена Михайловна (подпись) (расшифровка подписи)

16 января 2012 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82516650		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2697522	2402333
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Возврат предоставленных займов, депозитов	4114	2539790	2204648
Проценты полученные	4115	157732	192669
прочие поступления	4119	-	5016
Платежи - всего	4120	(1446424)	(5216092)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(634)	(11070)
в связи с оплатой труда работников	4122	(278)	(236)
процентов по долговым обязательствам	4123	(389820)	(316784)
налога на прибыль	4124	-	-
Выдача займов, депозитов	4125	(1055017)	(4879920)
Налоги, кроме налога на прибыль	4126	(150)	(5570)
прочие платежи	4129	(525)	(2512)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1251098	(2813759)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	5239
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от продажи собственных облигаций	4215	-	5239
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	5239

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1300000	3892830
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1300000	3892830
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	(2553060)	(1071684)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1300000)	(851700)
погашение облигаций	4324	(1253060)	(219984)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1253060)	2821146
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1962)	12626
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13794	1168
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11832	13794
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Песочинский Вадим
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Калинина Елена
Михайловна
(расшифровка подписи)

16 января 2012 г.

**Отчет о целевом использовании полученных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710006		
Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций		по ОКПО	2011	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная		ИНН	82516650		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	7703643030		
		по ОКФС	65.23.1		
		по ОКЕИ	65	16	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____

Песочинский Вадим Викторович
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)
Калинина Елена Михайловна
 (расшифровка подписи)

16 января 2012 г.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1130	-	-
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	4155256	2694883
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	21250	19041
7. Заласы	1210	4	4
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	194632	365268
10. Денежные средства	1250	13794	11832
11. Прочие оборотные активы	1260	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		4384935	3091027
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	3000000	3000000
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1382638	79839
16. Кредиторская задолженность	1520	24	24
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <4>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	54
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		4382662	3079918
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		2274	11111

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

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

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

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

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

Руководитель



(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Раша
(подпись)

(расшифровка подписи)

<4> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Выбыло			Пересеченная			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
					Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5111	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 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, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2010 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2010 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2010 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2010 г.	-	-	-	-	-

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 первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2010 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5251	за 2010 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Передающие в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передающие 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	-	-	35,3
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	247454	-	5550	10000	-	-	243004	-
	5311	за 2010 г.	198754	-	247444	198744	-	-	247454	-
в том числе:	5302	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	3907802	-	1029467	2485390	-	-	2451879	-
	5315	за 2010 г.	1471350	-	4505200	2169748	-	-	3907802	-
в том числе:	5306	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2011 г.	4155256	-	1035017	2495390	-	-	2694833	-
	5310	за 2010 г.	1670104	-	4853644	2368492	-	-	4155256	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5420	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2011 г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-	
	5427	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 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	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части взаимных платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	24	-	-	-	-	24
в том числе:	5590	за 2010 г.	89	24	-	89	-	24
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2010 г.	89	-	-	89	-	-
взаимы полученные	5562	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2011 г.	24	-	-	-	-	24
	5586	за 2010 г.	-	24	-	-	-	24
	5567	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	359	236
Отчисления на социальные нужды	5630	123	70
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	698	11360
Итого по элементам	5660	1180	11666
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	1180	11666

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Примено	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	56	(2)	-	54
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	-	41	(1)	-	40
Резервы по Страховым взносам	5702	-	14	-	-	14

Московская Аудиторская Палата

Morison International

2К Аудит - Деловые консультации

www.2kaudit.com

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РВК-Финанс»
по итогам деятельности за 2011 год**

**г. Москва
2012 год**

Участникам

ООО «РВК-Финанс»

Сведения об аудируемом лице	
Наименование аудируемого лица	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»
Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами	115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве от 24.08.2007 г. серия 77 № 009552774
ОГРН	1077759414457
Сведения об аудиторе	
Наименование аудитора	ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл»
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., от 16.07.2002 г. серия 77 № 007847314, выданное Управлением МНС России по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО НП «Московская аудиторская Палата», аккредитованной при Минфине РФ (приказ Минфина РФ от 26.11.2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Данные страхового полиса, подтверждающего страхование профессиональной ответственности аудиторов	Страховщик: ОАО «Военно-страховая компания»; полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 05 мая 2011 г. по 04 мая 2012 г. № 1186E370R0060
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison International

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» за период с 01 января 2011 г. по 31 декабря 2011 г. включительно, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 г.;
- Отчета о прибылях и убытках за 2011 г.;
- Отчета об изменениях капитала за 2011 г.;
- Отчета о движениях денежных средств за 2011 г.;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительной записки за 2011 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководитель и главный бухгалтер общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

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

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

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2011 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и

движение денежных средств за 2011 г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

г. Москва, 20 января 2012 г.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук



Т. А. Касьянова

(Квалификационный аттестат аудитора № 01-000125. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» от 07.11.2011 г. на неограниченный срок. ОРНЗ 29501051681)

Заместитель генерального
директора / директор департамента
аудита

А. Г. Молев

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 044225. Выдан решением ЦАЛАК Минфина России от 25.04.2002 г. № 105 без ограничения срока действия. ОРНЗ 20201052060)

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»

ИНН/КПП 7703643030/770301001 Адрес 115191, Москва г, Гамсоновский пер., дом №2, строение 4, р/сч 40702810801400001366 в ОАО «Альфа-Банк» г. Москва к/с 30101810200000000593 БИК 044525593

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

Раздел I. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» ИНН 7703643030 КПП 770301001 ОГРН 1077759414457 дата государственной регистрации 24 августа 2007г.

Юридический адрес: 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4.

Фактический(почтовый) адрес: 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4.

1.2 Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Состав учредителей:

- ООО «РВК-Инвест» – 99% уставного капитала
- Ventrelt Holdings – 1%

В течение 2011 года Устав Общества перерегистрировался, была утверждена следующая редакция: Устав Общества (новая редакция), утвержден решением Внеочередного собрания участников (Протокол № 21/11 от 30.09.2011 г.), зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве 12.10.2011 г. за № 7117747255751.

В отчетном периоде обязанности Генерального директора исполнял господин Песочинский Вадим Викторович. В течение 2011 года за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отвечали следующие должностные лица:

- Песочинский Вадим Викторович – Генеральный директор, назначен на должность на основании протокола внеочередного общего собрания участников от 16.02.2010 г. № 1/10;
- Калинина Елена Михайловна – Главный бухгалтер, назначена на должность на основании Приказа от 17.02.2010 г.

1.3. В проверяемом периоде в Обществе осуществлялись следующие основные виды деятельности:

- выпуск и размещение облигаций Общества;
- предоставление процентных займов и получение процентов по ним;
- размещение денежных средств на депозитных счетах.

1.4. Численность сотрудников на отчетную дату составляет 2 человека.

Раздел II. Анализ финансово-хозяйственного состояния организации.

2.1. По итогам 2011 года Обществом была получена прибыль в сумме 8837 тыс.рублей (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках).

- **Выручка** (стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках) за 2011 год в сумме 351529 тыс. рублей сложилась из:

Начисление процентов по выданным займам в сумме 343291 тыс. рублей

Начисление процентов по размещенным депозитам в сумме 8238 тыс. рублей

- **Себестоимость** (стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках) за 2011 год в сумме 340506 тыс. рублей сложилась из:

Проценты начисленные по денежным займам 4413 тыс. рублей

Начисленный купонный расход по облигациям 335667 тыс.рублей

Облигационные расходы – 426 тыс.рублей

- **Проценты к получению** (стр. 2320 Отчета о прибылях и убытках) за 2011 год состоит из:

Начисленные проценты по остатку денежных средств на расчетном счете 1374 тыс.рублей

- **Прочие доходы** (стр. 2340 Отчета о прибылях и убытках) в 2011 году отсутствовали.

- **Управленческие расходы** (стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) за 2011 год составили 1180 тыс. рублей состоят из:

Расходы связанные с ФОТ и ЕСН 482 тыс.рублей

Аренда помещений 61 тыс.рублей

Услуги аудита 94 тыс.рублей

Информационные, консультационные, связь, юридические услуги 436 тыс.рублей

НДС списанный в расходы 107 тыс.рублей

- **Прочие расходы** (стр. 2350 Отчета о прибылях и убытках) за 2011 год в сумме 171 тыс. рублей состоят из:

Банковские услуги 150 тыс. рублей

Госпошлина 1 тыс. рублей

НДС 20 тыс. рублей

- **Отложенные налоговые активы** (стр. 2450 Отчета о прибылях и убытках) в 2011 году погашены в размере налога на прибыль за текущий год 2209 тыс. рублей.

2.2. В отчетном периоде чистые активы Общества (стр. 1300 Бухгалтерского баланса) выросли на 8837 тыс. рублей и составили 11111 тыс. рублей.

Раздел III. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрытия в Приложении №1 к пояснительной записке №1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными.

Информация о движении денежных средств в 2011 году по займам, выданным связанным сторонам представлена в таблице.

Организация	выдано, руб.		погашено, руб.	в т.ч. погашение %-в
BRIEVA INVEST LIMITED	34 000 000,00		10 000 000,00	

Вентрелт Холдингс Лтд	721 000 000,00	1 040 000 000,00	
ВСК-центр	145 967 000,00	434 684 380,00	143 794 280,00
Калужский областной водоканал	151 000 000,00	176 000 000,00	
Краснодар Водоканал		30 000 000,00	
РВК Консалтинг	2 500 000,00	2 500 000,00	
РВК-Воронеж	5 550 000,00		
РВК-инвест	5 000 000,00	5 000 000,00	
УК Росводоканал	300 000 000,00	181 000 000,00	

Раздел IV. Информация о кредитах и займах полученных.

4.1. В 2011 году изменения в части полученных кредитов и займов отсутствовали. На конец отчетной даты Обществом размещено у третьих лиц облигаций на сумму 3000000 тыс. рублей со сроком погашения в 2015 году (стр. 1410 Бухгалтерского баланса).

4.2. В течение 2011 года были погашены краткосрочные обязательства по размещенным у третьих лиц облигациям общества на сумму 1253060 тыс. рублей и задолженности по процентам, начисленным по ним в сумме 87098 тыс. рублей. Полученные в 2010 году от ООО «Тюмень Водоканал» краткосрочные займы пролонгированы до 31.12.2012 года. Задолженность по ним на конец 2011 года составляет 41750 тысяч рублей. (стр. 1510 Бухгалтерского баланса), начисленные проценты по вышеуказанным займам составляют 3319 тыс. рублей. (стр. 1510 Бухгалтерского баланса). Так же в состав краткосрочных обязательств на 31.12.2011 года входит задолженность по начисленному купонному доходу, подлежащему погашению в мае 2012 года в размере 34770 тысяч рублей (стр. 1510 Бухгалтерского баланса).

Раздел V. Сведения о финансовых вложениях.

5.1. Долгосрочные финансовые вложения в форме участия в уставных капиталах сторонних обществ в 2011 году не менялись и на конец отчетного года составили 33956 рублей (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) в том числе:

- ООО «Тюмень Водоканал» - 10 000 рублей
- ООО «Калужский областной водоканал» - 100 рублей
- ООО «Спецстрой» - 23856 рублей

5.2. В 2011 году частично (в сумме 10000000 рублей) был погашен долгосрочный займ, выданный в 2010 году компании BRIEVA INVEST LIMITED. Задолженность по данному займу составила на конец отчетного периода 234000 тыс. рублей. (стр. 1510 Бухгалтерского баланса). Задолженность ООО «ВСК-центр» по долгосрочному займу на начало и конец отчетного года составила 3420 тысяч рублей. В декабре 2011г был выдан долгосрочный заем ООО «РВК-Воронеж» в размере 5550 тыс. руб. (стр. 1510 Бухгалтерского баланса).

5.3. На конец 2011 года у Общества числятся краткосрочные займы, со сроком погашения до 31.12.2012 года на сумму 2451879 тыс. рублей (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

BRIEVA INVEST LIMITED	34000000
Вентрелт Холдингс Лтд	1982500000
ВСК-центр	43248618,56
РВК-Самара	130000
РВК-Томск	5000000
УК Росводоканал	387000000
Итого	2451878618,56

Раздел VI. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

6.1. Обществом на конец отчетного периода выданы краткосрочные авансы по договорам с поставщиками на сумму 268 тыс. рублей (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

НКОЗАО НРД	254361,77
Такском ООО	13410
Итого	267771,77

6.2. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (в т. числе по процентам начисленным) на конец отчетного периода составила 364988 тыс. рублей (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

BRIEVA INVEST LIMITED	54549076,72
Вентрелт Холдингс Лтд	273119335,64
ВСК-центр	745848,1
РВК-Воронеж	23513,42
РВК-Самара	791838,08
РВК-Томск	5487,15
УК Росводоканал	35752690,43
Итого	364987789,54

6.3 Общество имеет переплату налогам и страховым взносам на сумму 12 тыс. рублей (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

НДФЛ	2373
НДС	90,38
Взносы во внебюджетные фонды	10007,74

6.4. Общество на конец отчетного периода имеет краткосрочную кредиторскую задолженность перед прочими кредиторами 24 тыс. рублей (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Барнаульский Водоканал	23856
------------------------	-------

Раздел VII. Сведения о денежных средствах на счетах.

7.1. У общества открыты расчетные счета в банках в валюте РФ. Остатки средств на счетах на конец 2011 года составляют 11832 тыс. рублей (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Альфа Банк г. Москва	11781838,38
ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ» 40702810285000010844	21907,75
ОАО "МДМ-БАНК"	27986,02
ОАО ИНВЕСТБАНК "ОТКРЫТИЕ" (Расчетный)	
Итого	11831732,15

Раздел VIII. Сведения об учете расчетов по налогу на прибыль.

8.1. Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в 2011 году отсутствовали.

8.2. Начисленный к уплате в бюджет налог на прибыль по итогам 2011 года в сумме 2209 тысяч рублей был погашен за счет накопленного на начало отчетного периода отложенного налогового актива (убытка прошлых лет). (стр. 2450 Отчета о прибылях и убытках)

Раздел IX. Раскрытие учетной политики

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлялась в валюте РФ, учет велся в рублях и копейках.

Признание всех видов доходов и расходов с отражением их на соответствующих счетах учета производилось с учетом требований нормативных документов регулирующих бухгалтерский учет РФ.

Основные средства, НМА и МПЗ на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Для целей налогообложения налогом на прибыль является порядок признания доходов и расходов организации по методу начисления.

В учетную политику по ведению бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде были внесены изменения в части создания резерва по сомнительным долгам и резерву на отпуска и страховые взносы, что повлекло несущественные изменения показателей бухгалтерской отчетности двух предыдущих отчетных периодов, которые были отражены в отчетности перспективно в соответствии с действующей учетной политикой.

Раздел X. Сведения о забалансовых счетах (руб.).

Аренда офиса 4кв.м	185,27
--------------------	--------

На счете 006 «Бланки строгой отчетности» отражены бланки векселей:

Бланки векселей	4480
-----------------	------

В течение отчетного года были погашены учитываемые по номинальной стоимости на счете 012 «Облигации общества неразмещенные» на сумму 496940 тысяч рублей. На 31.12.2011 года неразмещенные облигации общества отсутствовали.

Раздел XI. События после отчетной даты.

События после отчетной даты способные оказать существенное влияние на оценку финансового состояния или результатов деятельности организации на момент составления годовой отчетности отсутствуют.

Раздел XII. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2011 года является полученная чистая прибыль в размере 8837 тыс. рублей. По сравнению с результатом хозяйственной деятельности за 2010 год чистая прибыль увеличилась в 6,5 раз. Прибыль отчетного года получена в результате основной деятельности организации: выпуск и размещение облигаций, выдача процентных займов и размещение денежных средств на депозитных счетах. В дальнейшем планируется развитие хозяйственной деятельности Общества и увеличение показателей финансовых результатов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Песочинский В.В.

Калинина Е.М.

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»

(указывается полное фирменное наименование общества)

на

2	0
---	---

0	1
---	---

2	0	1	2
---	---	---	---

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

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа общества (иного лица, имеющего право действовать от имени общества без доверенности)

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «ГЕНИЛЕ ТРЕЙД ЛИМИТЕД»	Темистокли Дерви, 5 ЕЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-й этаж, Индекс 1066, Никосия, Кипр	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
2.	Компания с ограниченной ответственностью «CTF Holdings Ltd.»	4 Irish Place, Suite 2, Gibraltar	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
3.	Компания с ограниченной ответственностью «Brentwood Select Investments Inc.»	No. 6, 3rd Floor, Qwomar Trading Building, P.O. Box, 875, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
4.	Компания с ограниченной ответственностью «VENTRELT HOLDINGS LTD.»	почтовый ящик 3321, Дрейк Чамберс, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские острова	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
5.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «БРИЕВА ИНВЕСТ ЛИМИТЕД»	Темистокли Дерви, 5 ЕЛЕНИОН БИЛДИНГ, 20й этаж, Индекс 1066, Никосия, Кипр	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
6.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «Авонтеус Трейдинг Лимитед»	Кеннеди, 12 КЕННЕДИ БИЗНЕС ЦЕНТР, 50й этаж, квартира/офис 504, П/Я1087, Никосия, Кипр	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
7.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
8.	Открытое акционерное общество «РВК-центр	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
9.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Томск»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
10.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал»	248002, г. Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, д. 80	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал»	350062, г. Краснодар, ул. Каляева, д. 198	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Тверь Водоканал»	170008, г. Тверь, ул. 15 лет Октября, д. 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал»	460001, г. Оренбург, ул. Потехина, д. 41	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
15.	Открытое акционерное общество «ОмскВодоканал»	644042, г. Омск, ул. Маяковского, д. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»	625007, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, д.31	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
17.	Общество с ограниченной ответственностью «РУССАНТЕХРЕСУРСЫ»	400005, г. Волгоград, пр. Ленина, д.39, оф. 42	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
18.	Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»	656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Калинина, 116	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
19.	Общество с ограниченной ответственностью «АЛТАЙВОДОКАНАЛ»	656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Калинина, 116	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
20.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-консалтинг»	105062, г. Москва, ул. Чапыгина, 6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
21.	Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр»	119270, г. Москва, Лужнецкая наб., 2/4, стр. 37	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
22.	Общество с ограниченной ответственностью «СибАкваСтрой»	644040, г. Омск, ул. Нефтезаводская, д. 51	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Водстройкомплект Калуга»	248000, г. Калуга, Старичков пер., д. 12	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Спецстрой»	656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр-т Калинина, 116	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
25.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Самара»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
26.	Общество с ограниченной ответственностью «УКРВОДСТРОЙ-КОМПЛЕКТ»	91047, Украина, Луганск, кв. Пролетариата Донбасса, д. 166А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
27.	Общество с ограниченной ответственностью «УКРВОДОКАНАЛ»	03150, г. Киев, ул. Червоноармейская, д. 77А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Рязань»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
29.	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
30.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы АкваСтрой»	115191, г. Москва, Гамсоновский пер., 2, стр. 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
31.	Вольф Франц Томас Александр	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
32.	Чараламбос Мичаелидес	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
33.	Стелла Рауна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
34.	Шнейдерман Майкл	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
35.	Песочинский Вадим Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
36.	Калинина Елена Михайловна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
37.	Иващенко Геннадий Иванович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
38.	Казанцев Валерий Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»
39.	Капустин Дмитрий Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК-Финанс»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
40.	Журавлев Сергей Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
41.	Шишов Сергей Юрьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
42.	Серов Сергей Андреевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
43.	Гаврилов Андрей Вадимович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
44.	Болдин Георгий Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
45.	Несвета́йлов Николай Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
46.	Быкова Инга Анатольевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
47.	Косач Павел Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
48.	Капко Сергей Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
49.	Задорин Игорь Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
50.	Маленков Сергей Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
51.	Дружинина Вера Станиславовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
52.	Христинец Владимир Григорьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
53.	Михайлѐ Виталий Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
54.	Михеев Сергей Игоревич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»
55.	Моисеев Владимир Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «РВК- Финанс»

Генеральный директор
ООО «РВК-Финанс»



В.В. Песочинский

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

Общество с ограничен
ной ответственностью
"РВК-Финанс",
7703643030/772601001
(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)

Налоговый орган 7726 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс", 7703643030/772601001
01
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская отчетность 0710099, первичный, за 12 месяцев, квартальный, 2
011
(наименование и КНД налоговой декларации, инд. документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле NO ВУНОТСН 7726 7726 7703643030772601001 20120326 1cc19
2a1-45c2-48d3-8ac1-78f7c779e7bb
(наименование файла)

не содержит ошибок (противоречий).

Должностное лицо

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

file:///C:/Users/e.antsiferova/AppData/Local/Temp/ref.temp/87dc6a09-033c-4836-b28... 02.04.2012

б) годовая бухгалтерской отчетности эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США на русском языке:

Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

Сведения о составе квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за отчетный квартал, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2012 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО	31	03	2012
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82516650		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
Местонахождение (адрес)	643,115191,Москва г.,Гамсоновский пер,2,4,		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	237 454	243 004	247 454
	Отложенные налоговые активы	1160	16 794	19 041	21 250
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	254 248	262 045	268 704
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4	4	4
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	444 377	365 268	194 632
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 466 829	2 451 879	3 907 802
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 555	11 832	13 794
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Дебетовое сальдо по счету 79	1270	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	1280	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 913 765	2 828 983	4 116 232
	БАЛАНС	1600	3 168 013	3 091 027	4 384 935

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115 000	115 000	115 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(94 915)	(103 899)	(112 736)
	Итого по разделу III	1300	20 095	11 111	2 274
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 000 000	3 000 000	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 000 000	3 000 000	3 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	147 802	79 839	1 382 638
	Кредиторская задолженность	1520	56	24	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	60	54	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Кредитовое сальдо по счету 79	1560	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	1570	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	147 918	79 916	1 382 662
	БАЛАНС	1700	3 168 013	3 091 027	4 384 935

Руководитель

 4 апреля 2012 г.

Песочинский Вадим
 Викторович
 (расшифровка подписи)

Главный
 бухгалтер


 (подпись)

Калинина Елена
 Михайловна
 (расшифровка подписи)

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Март 2012г.**

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>выпуск и размещение облигаций</u>	по ОКПО	31	03	2012
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО / частная</u>	ИНН	82516650		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД	7703643030		
	по ОКОПФ / ОКФС	65.23.1		
	по ОКЕИ	65	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2012г.	За Январь - Март 2011г.
	Выручка	2110	79 404	94 685
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	79 404	94 685
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(68 192)	(96 598)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 212	(1 913)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	44	398
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(26)	(38)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 230	(1 553)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 246)	311
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 984	(1 242)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2012г.	За Январь - Март 2011г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 984	(1 242)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



 Руководитель _____

 Песочинский Вадим Викторович

 (подпись) (расшифровка подписи)

 4 апреля 2012 г.

Главный бухгалтер



 (подпись)

 Калинина Елена Михайловна

 (расшифровка подписи)

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

Общество с ограничен
ной ответственностью
"РВК-Финанс",
7703643030/772601001
(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)

Налоговый орган 7726 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс", 7703643030/772601001
01
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская отчетность 0710099, первичный, за 3 месяца квартальный, 2012
(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле NO BUNOTCH 7726 7726 7703643030772601001 20120426 500ae
d3c-76c8-4b54-bd18-24863ccca030
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

file:///C:/Users/e.antsiferova/AppData/Local/Temp/ref.temp/ref.temp/ref.temp/format... 02.05.2012

б) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США на русском языке:

Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Сведения о составе сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за последний заверченный финансовый год.

Эмитент не осуществляет составление сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, ввиду отсутствия у Эмитента дочерних и/или зависимых обществ.

б) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Эмитент не осуществляет ведение сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, ввиду отсутствия у Эмитента дочерних и/или зависимых предприятий

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента

Приложение № 1 к приказу 102/1
от «26» декабря 2011 г.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом 102/1 от 26.12.2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ООО «РВК-Финанс»
НА 2012 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. Общие положения**
- 2. Способы ведения бухгалтерского учета**
 - 2.1. Учет основных средств**
 - 2.2. Учет нематериальных активов**
 - 2.3. Учет материально-производственных запасов**
 - 2.4. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг**
 - 2.5. Учет финансовых вложений**
 - 2.6. Расчеты с подотчетными лицами**
 - 2.7. Учет доходов и расходов**
 - 2.8. Учет кредитов и займов**
 - 2.9. Учет резервов**
 - 2.10. Учет налога на прибыль**
 - 2.11. Налог на добавленную стоимость**

- 2.12. Налог на имущество**
- 2.13. Техника и формы бухгалтерского учета**
- 2.14. Правила документооборота и срок хранения документов**
- 2.15. Порядок проведения инвентаризации**
- 2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями**
- 2.17. Уровень существенности**
- 2.18. О формах бухгалтерской отчетности**
- 3. Способы ведения налогового учета**
 - 3.1. Налог на прибыль**
 - 3.2. Налог на добавленную стоимость**
 - 3.3. Транспортный налог**
 - 3.4. Налог на имущество**
 - 3.5. Страховые взносы**
- 4. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций**

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

Общие положения

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

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

- 1.4 Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения является внутренним распорядительным документом Общества, устанавливающим способы ведения бухгалтерского и налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:
- налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.
- 1.5 В случаях, когда системой нормативного регулирования налогового учета или налогообложения Российской Федерации не установлен определенный вариант по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Организацией осуществлялась разработка соответствующего способа учета самостоятельно.
- 1.6 В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учтена особенность Организации, которой является наличие внутренних документов, регламентирующих учетный процесс с учетом отраслевой специфики.
- 1.7 К способам ведения налогового учета относятся:

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

1.8 Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

1.9 Учетная политика должна обеспечить:

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

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

При этом утверждаются:

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

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

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

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

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

1.13 Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

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

1.14 Термины и сокращения

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

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

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

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

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

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

2. Организационно-технические аспекты учетной политики

2.1 Организация ведения налогового учета

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

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

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

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

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

Задачами бухгалтерского учета являются:

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

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

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

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

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

Обществом осуществляется ведение учета по всем его участкам.

2.1. Структура и функции бухгалтерской службы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия (ст. 6 Закона РФ 129-ФЗ). Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно руководителю предприятия (ст. 7 Закона РФ 129-ФЗ).

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

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

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

Аналитическая функция: обобщение информации о совершенных Обществом сделок с целью своевременного выявления хозяйственных операций Общества, приводящих к изменению схемы бухгалтерского учета; постоянный мониторинг бухгалтерского законодательства с целью своевременного выявления норм, создающих новые или изменяющих (отменяющих) прежние нормы учета.

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

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

Расчетная функция: осуществление расчетов с контрагентами, персоналом.

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

2.2. Порядок организации системы учета

2.3.1 Рабочий план счетов

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

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

2.3.2 Формы первичных бухгалтерских документов

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

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

- личные подписи указанных выше лиц.

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

Налоговый учет ведется на основании первичных документов бухгалтерского учета.

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

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

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

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

2.3.4 Технология обработки учетной информации

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

Основными регистрами являются:

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

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

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

2.3.5 Организация и проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств

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

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

Проведение инвентаризации обязательно:

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

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

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

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

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

2.3.6 Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

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

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

3. Методологические аспекты учетной политики

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

Учетная политика Общества призвана обеспечить:

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

3.2 Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

3.3 Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в центральную бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб и подразделений Общества.

3.4 Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- Ежемесячная, ежеквартальная промежуточная отчетность – 7 рабочих дней месяца, следующих за отчетным;

3.5 Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте Российской Федерации и подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия. Отчетным годом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно. Общество составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 7 рабочих дней по окончании квартала, а годовую – в течение 15 рабочих дней следующего за отчетным годом, не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания учредителей.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. К основным средствам относятся:

- а) здания;
- б) сооружения;
- в) рабочие и силовые машины и оборудование;
- г) измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- д) вычислительная техника;
- е) транспортные средства;
- ж) инструмент;
- з) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- и) внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;
- к) капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- л) капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- м) земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и прочие природные ресурсы);
- о) прочие соответствующие объекты.

2.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы со стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

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

Расходы по регистрации прав на недвижимое имущество и землю и другие расходы, связанные с оформлением объекта основных средств в собственность произведенные после принятия объекта в состав основных средств учитываются в составе внереализационных расходов.

2.1.4. Затраты на реконструкцию и модернизацию в обязательном порядке увеличивают первоначальную стоимость основного средства, если его нормативные показатели улучшаются.

2.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется организацией в соответствии с Классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года в действующей редакции.

По основным средствам, отсутствующим в классификаторе срок полезного использования определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Для определения срока полезного использования объектов основных средств создана уполномоченная комиссия, утвержденная приказом.

2.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету линейным способом.

По используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.1.7. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации либо по курсу, установленного соглашением сторон, действующего на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.1.8. Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- продажи;

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Доходы и расходы от списания ОС подлежат зачислению на счета прибылей и убытков.

Материальные ценности, остающиеся после списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по рыночной стоимости.

2.1.10. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится, если иное не предусмотрено законодательством РФ, принятого после утверждения данного приказа об учетной политики.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество выполняет одновременно выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с [законодательством Российской Федерации](#));

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.2.2. Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением суммы НДС и акцизов. В случаях поступления объектов интеллектуальной собственности в качестве вклада в уставный (складочный) капитал или безвозмездно они не могут быть признаны амортизируемыми НМА, так как организация не понесла расходов в связи с их приобретением.

Первоначальная стоимость нематериальных активов:

- созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;
- полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами исходя из:
 - стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА (при невозможности установить стоимость товаров (ценностей));
- стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

2.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним не начисляется. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.2.4. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»).

2.3 Учет материально-производственных запасов

2.3.1. В качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

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

2.3.2. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, единица учета материалов - номенклатурный номер, канцелярские товары, медикаменты, конверты, марки, посадочный материал в бухгалтерском учете признаются материалами с единицей учета по однородной группе.

2.3.3. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) используется счет 10 «Материалы».

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

2.3.4. Специальная одежда и специальная оснастка (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование) учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по фактической стоимости, складывающейся из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление).

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которых менее года подлежит единовременному списанию в затраты производства в момент ее передачи сотрудникам.

В целях обеспечения сохранности этих ценностей при списании стоимости на затраты, специальная одежда подлежит количественно-суммовому учету на забалансовом счете в течение установленного срока службы.

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которой более одного года погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

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

2.3.6. Курсовые разницы, возникающие при приобретении МПЗ после оприходования МПЗ – в составе прочих доходов (расходов).

2.3.7. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией:

1) по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов, связанных с производством товаров (работ, услуг), путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца;

2.4. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

2.4.1. Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

2.4.2. В общехозяйственные расходы включаются:

заработная плата аппарата управления и технического персонала, отчисления в государственные внебюджетные фонды;

расходы на командировки;

содержание легкового транспорта;

амортизационные отчисления;

расходы на содержание, текущий и капитальный ремонты основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;

затраты службы связи;

налоги и сборы;

другие аналогичные по назначению управленческие услуги.

2.4.3. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному списанию и остатка на конец отчетного периода не имеет.

2.4.4. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, определенного документально. Не относятся к расходам будущих периодов расходы по единовременному авансированию периодически приобретаемых услуг. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. К финансовым вложениям относятся:

- а) государственные и муниципальные ценные бумаги;
- б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- в) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- г) предоставленные другим организациям займы;
- д) депозитные вклады в кредитных организациях;
- е) вклады организации - товарища по договору простого товарищества;
- ж) и прочее.

2.5.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

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

2.5.3. Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленных другим организациям займах используется счет 58 "Финансовые вложения".

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения; обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

2.5.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

2.5.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.5.6. Курсовые разницы, возникающие при приобретении финансовых вложений, не корректируют (уменьшают, увеличивают) фактические затраты на приобретение активов.

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

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг.

- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

2.5.8. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

2.5.9. Проверка на обесценение финансовых вложений в уставные капиталы и доли сторонних организаций производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков существенного снижения их стоимости.

В качестве критерия оценки существенности снижения стоимости финансовых вложений Общество рассчитывает величину изменения стоимости чистых активов организации, в которую произведены финансовые вложения, по отношению к предыдущему отчетному периоду в процентном соотношении. При изменении стоимости чистых активов более чем на 50% снижение стоимости признается существенным и производится переоценка стоимости финансовых вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

2.6. Расчеты с подотчетными лицами

2.6.1. Устанавливается дополнительным внутренним локальным документом срок сдачи отчета об израсходованных авансовых суммах на хозяйственные нужды, а также командировочные и представительские расходы.

2.7. Учет доходов и расходов

2.7.1. Доходы подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности в разрезе наименования продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- 2) прочие поступления (прочие доходы).

Расходы подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности в разрезе наименования реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- 2) прочие расходы (прочие расходы).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а так же проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а так же проценты за использование банком денежных средств, находящихся на депозитных счетах и расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

2.7.2. Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.7.3. В состав прочих доходов включаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие операционные доходы.

Также в составе прочих доходов учитываются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.7.4. Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

2.7.5. В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прочие расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.7.6. Кроме того, в состав прочих расходов включаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

2.7.7. Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.7.8. Курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7.9. В Обществе ведется раздельный учет облагаемых налогом на добавленную стоимость доходов организации, как по основному виду деятельности, так и по прочим операционным доходам, а соответственно определяется расчетным путем пропорция по облагаемой НДС деятельности в соответствии со ст.170 Налогового Кодекса РФ, о правилах расчета изложено в гл. 2.13 данной Учетной политики.

2.8. Учет кредитов и займов

2.8.1. Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной и просроченной.

2.8.2. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в соответствии с действующим законодательством.

2.8.3. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

2.8.4. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в текущие расходы по обычным видам деятельности, в том отчетном периоде, в котором были произведены.

2.8.5. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются организацией-заемщиком ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности, в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.9. Учет резервов

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резервы на оплату отпусков отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» обеспечивая аналитический учет по «Видам резервов».

Общество устанавливает следующую аналитику счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по «Видам резервов»:

Резерв на оплату отпусков (ЗП)

Резерв на оплату отпусков (СВ)

Резерв на оплату отпуска рассчитывается на последнее число каждого месяца.

Величина резерва на оплату отпуска за отчетный период рассчитывается отдельно по каждому работнику на последнее число месяца по следующей формуле:

$R(ЗП)_{отп.р} = Срз * Дно$ где,

$R(ЗП)_{отп.р}$ – резерв на оплату отпуска работника;

$Срз$ – среднедневной заработок работника;

Средний дневной заработок для резерва на оплату отпусков, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (предыдущие 12 месяцев), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4). Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

$Дно$ – количество дней неиспользованного отпуска.

Количество дней неиспользованного отпуска рассчитывается ежемесячно на последнее число отчетного периода (месяца). Если в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков создается в первый раз, то в резерве должны быть учтены все неиспользованные дни отпуска за предыдущие годы.

Находим общую сумму резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$R(ЗП)_{отп} = R(ЗП)_{отп.р\ 1} + R(ЗП)_{отп.р\ 2} + R(ЗП)_{отп.р\ 3} + R(ЗП)_{отп.р\ 4} + \dots$, где

$R(ЗП)_{отп}$ – общая сумма резерва на оплату отпусков;

$R(ЗП)_{отп.р\ 1}$ – резерв на оплату отпуска 1-ого работника;

$R(ЗП)_{отп.р\ 2}$ - резерв на оплату отпуска 2-ого работника;

$R(ЗП)_{отп.р\ 3}$ - резерв на оплату отпуска 3-его работника;

$R(ЗП)_{отп.р\ 4}$ - резерв на оплату отпуска 4-ого работника....

Рассчитываем страховые взносы (СВ) с учетом предельной суммы (463000руб.) «+» взносы от несчастных случаев на производстве с найденной суммы резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$R(СВ)_{отп.р} = R(ЗП)_{отп.р} * 34\% \text{ (с учетом предельной суммы 463000 руб)} * 0,2\%*$ где,

$R(СВ)_{отп.р}$ – страховые взносы с учетом предельной суммы (463 000 руб.) с фактически начисленного резерва (ЗП) на оплату отпуска работника;

$R(ЗП)_{отп.р}$ - резерв на оплату отпуска работника;

34% - страховые взносы с фактически начисленной суммы резерва работника на последнее число отчетного месяца с учетом

0,2%* - установленный процент страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Находим общую сумму страховых взносов с резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$R(СВ)_{отп} = R(СВ)_{отп.р\ 1} + R(СВ)_{отп.р\ 2} + R(СВ)_{отп.р\ 3} + R(СВ)_{отп.р\ 4} + \dots$, где

Р(СВ) отп – общая сумма страховых взносов «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпусков;

Р(СВ) отп.р.1 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 1-ого работника;

Р(СВ) отп.р.2 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 2-ого работника;

Р(СВ) отп.р.3 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 3-его работника;

Р(СВ) отп.р.4 – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 4-ого работника....

2.10. Учет налога на прибыль.

2.10.1. При возникновении разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, ведет учет постоянных и временных разниц.

2.10.3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов первоначально в регистрах бухгалтерского учета на обособленных аналитических позициях, предусмотренных рабочим планом счетов.

2.10.4. Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются обособленно в аналитических разработочных таблицах.

2.10.5. Временные разницы по внеоборотным активам и запасам, возникающее в отчетном периоде, выявляются с использованием следующих методов:

- путем сопоставления данных об остаточной стоимости объекта в бухгалтерском учете и данных об остаточной стоимости объектов в налоговом учете на начало и конец отчетного периода;
- путем прямого сопоставления данных о доходах и расходах в бухгалтерском и налоговом учете.

2.10.6. Аналитический учет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница, в соответствии с рабочим планом счетов.

2.11. Налог на добавленную стоимость

2.11.1. На основании ст.170 Налогового Кодекса Общество не ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в том периоде, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежит налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство.

2.11.2. Раздельный учет ведется по осуществлению операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению на основании п.4 ст. 149 НК РФ. Общество отдельным приказом по организации определяет методику раздельного учета входного НДС по товарам, используемым в облагаемой и не облагаемой налогом деятельности.

2.12. Налог на имущество

2.12.1. В целях налогового учета на порядок исчисления налога на имущество организаций признается имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

2.13. Техника и формы бухгалтерского учета

2.13.1. Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при

использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

2.13.2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

2.14. Правила документооборота и срок хранения документов

2.14.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

2.14.2. Создание первичных учетных документов, своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.14.3. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

2.15. Порядок проведения инвентаризации

2.15.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании распорядительных документов. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Выборочная инвентаризация проводится в течение года по утвержденному отдельным распорядительным документам.

2.15.2. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями

2.16.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует система внутреннего контроля, который осуществляет Контрольно-ревизионный отдел и ревизионная группа центральной бухгалтерии.

Предусматривается, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу.

2.16.2. Финансовые, расчетные и кредитные операции осуществляются финансовым отделом.

2.16.3. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерской службы. При поступлении первичных учетных документов в бухгалтерскую службу они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

Не принимаются к исполнению и оформлению первичные учетные документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и др., в том числе порядку, установленному распорядительными документами руководства Общества.

Принятые к учету первичные документы должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования. Ответственность за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, за достоверность содержащихся в них данных возлагается на составивших и подписавших их лиц.

2.16.4. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету представительских, командировочных расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними распорядительными документами Общества.

2.16.5. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и во внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну Общества.

Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством, и установленных службой безопасности Общества.

2.17. Уровень существенности

2.17.1 Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов, либо предусматривается отдельными пунктами данной учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. При этом существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса на дату пересчета составляет более одного процента.

Существенные последствия изменения учетной политики, не вызванные причинами изменения законодательной или нормативной базы, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Не существенные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

2.18. О формах бухгалтерской отчетности

2.18. В Обществе формируется отражение экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с принятыми формами бухгалтерской отчетности на

основании Приказа Министерства Финансов № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика в целях налогообложения

3.1. Налог на прибыль

3.1.1 Налоговые регистры для налога на прибыль

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.

Налоговый учет в обществе ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, показателей (в том числе предусмотренных статьей 313 НК РФ), необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, а так же дополнительных налоговых регистров.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены программным обеспечением 1С «Бухгалтерия».

В данных регистрах формируются те показатели, порядок определения либо оценка которых отлична от данных, полученных в бухгалтерском учете.

Формирование прочих показателей осуществляется в регистрах бухгалтерского учета и используется для расчета налоговой базы.

Аналитический учет данных налогового учета раскрывает порядок формирования налоговой базы. Регистры заполняются ежемесячно и формируются нарастающим итогом с начала года. По каждому отчетному периоду формируются промежуточные итоговые суммы.

3.1.3 Признание доходов в целях обложения налогом на прибыль

Для целей обложения налогом на прибыль доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается:

- дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 39 НК РФ, на день перехода права собственности на товары покупателям, передачи результатов выполненных работ заказчиком, принятия заказчиком оказанных услуг, передачи имущественных прав, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. В случае реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (агента, поверенного), доходы от реализации признаются на основании извещения посредника о факте реализации принадлежащего Организации товара (оказания услуг, выполнения работ). Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при его отсутствии, моментом перехода прав собственности считается момент передачи покупателю товаров, отгрузочных и расчетных документов.

Для отдельных видов доходов датой их получения признается:

- от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного (налогового) периода;
- от предоставления в пользование прав – последний день отчетного (налогового) периода;
- в виде процентов по долговым обязательствам – последний день отчетного (налогового) периода либо на дату прекращения/исполнения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее;
- кредиторская задолженность учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности;
- выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей признаются доходом на дату составления акта инвентаризации.

Доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в налоговом учете с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете внереализационными (п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ) на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от оказания услуг иностранным контрагентам, в случаях, когда подписанные контрагентами акты своевременно получить невозможно, признаются на основании внутренних актов, подписанных в одностороннем порядке Организацией и составленных исходя из цен и условий соответствующих сделок. Указанные внутренние акты соответствующие подразделения, отвечающие за оказание соответствующих услуг иностранным контрагентам, составляют и предоставляют в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным.

3.1.4 Порядок исчисления налоговой базы

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Сумма ежемесячного авансового платежа, которая уплачивается в бюджет в течение текущего квартала, определяется исходя в порядке, предусмотренном ст. 286 НК РФ

3.1.5 Порядок налогового учета доходов от реализации

Доходы от реализации определяются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав и отражаются по видам деятельности:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- выручка от реализации прочего имущества;

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации ценных бумаг;
- выручка от реализации права требования.

Накопленные за период данные о доходах от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, от реализации имущества и имущественных прав, от реализации покупных товаров формируются на основании регистров бухгалтерского учета.

3.1.5 Определение даты признания расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Датой признания расходов на услуги (работы) сторонних организаций производственного характера, включаемые в материальные расходы, является дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) заказчиком.

3.1.6 Порядок признания расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального Директора.

- расходы по сделкам, длящимся более одного периода, признаются равномерно и пропорционально формированию доходов, с которыми они связаны;
- расходы, относящиеся к различным видам деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов;
- расходы по арендным (лизинговым) платежам признаются на документально подтвержденную дату получения документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.1.7 Определение расходов на производство и реализацию

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг по амортизируемому имуществу, непосредственно используемому при производстве товаров, работ, услуг, расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и другие расходы в соответствии со ст. 318 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, то при распределении прямых расходов между видами продукции (работ, услуг) используется метод распределения

пропорционально объему продаж каждого вида деятельности (объекта реализации) в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) за отчетный период.

Исключением являются случаи, когда деятельность Организации связана с оказанием услуг. В таком случае вся сумма прямых затрат отчетного (налогового) периода относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ, Письма Минфина России от 15.07.2008 N 03-03-06/1/404, от 11.06.2008 N 03-03-06/1/560).

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ). Деятельность по оказанию услуг не совпадает с выполнением работ. В отличие от услуги результат выполненной работы имеет материальное выражение и может реализовываться (п. 4 ст. 38 НК РФ) (например, техническая документация, построенное здание, созданная вещь и т.д.).

3.1.8 Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Расходы по договорам добровольного медицинского страхования, страхования жизни, взносов на пенсионное страхование, нормируются.

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с подпунктом 16 статьи 255 НК РФ, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов), предусмотренные данным подпунктом.

3.1.9 Резервы

Общество создает резерв на оплату отпусков в налоговом учете.

Для учета резерва на отпуска и страховые взносы ведется по видам резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на страховые взносы.

Порядок создания и использования резерва на оплату отпусков изложен в ст. 324.1 НК РФ.

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ в настоящей учетной политике для целей налогообложения закрепляются следующие моменты:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Резервирование производится путем ежемесячных отчислений в резерв в сумме, рассчитанной по формуле:

Ежемесячные отчисления в резерв	=	Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы	х	Процент отчислений в резерв	/	100%
---------------------------------	---	---	---	-----------------------------	---	------

Предельная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков и страховых взносов на 2012 год составляет 100000 руб.

Ежемесячных отчислений на 2012 год равен 8,3%.

Не позднее 31 декабря предыдущего отчетного года Общество определяет ежемесячный процент отчислений в резерв в соответствии с расчетом (сметой), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. При этом процент

отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расчет (смета) резерва на оплату отпусков
на 2012 г.

N строки	Показатель	Значение, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	ЕСН с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 x % отчислений на страховые взносы)	
3	Предполагаемая сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
5	Страховые взносы с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 4 x ставку % отчислений на страховые взносы)	
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100)	

3.1.9 Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления

Амортизируемым имуществом (АИ) признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. АИ признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. При этом расходы, перечисленные в НК РФ в группах затрат, отличных от сумм начисленной амортизации (консультационные и посреднические услуги, работы по монтажу и доставке основных средств, заработная плата и налоги, начисляемые на нее, персонала подразделений капитального строительства и т.п.), учитываются на основании п.4 ст.252 НК РФ в составе таких групп расходов текущего периода. Указанное не относится к таможенным платежам, которые учитываются в первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии п.3 ст. 259.2 НК РФ.

Сроком полезного использования АИ признается период, в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта - амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02 г.

АИ также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и не подлежащие оплате по окончании налогового периода.

Если расходы по приобретению исключительных прав на отдельный объект интеллектуальной собственности (программы и базы данных для ЭВМ и иные объекты в соответствии с частью IV

Гражданского кодекса РФ.) превышают 40 000 руб., то такой объект учитывается как амортизируемое имущество в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение указанных объектов стоимостью менее 40 000 руб. или при отсутствии исключительных прав на их использование учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный ст. 259.2 НК РФ.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Если объект основных средств не указан в амортизационных группах в классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей и утверждает его приказом руководителя.

Пониженные нормы амортизации Обществом не применяются.

Из состава амортизируемого имущества исключаются объекты основных средств: переданные в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства на консервацию свыше 3 месяцев, переведенные по решению руководства на реконструкцию и модернизацию, свыше 12 месяцев, с первого числа месяца, следующего за указанными событиями.

Суммы изменений первоначальной стоимости указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Если затраты на модернизацию и реконструкцию не превышают 40 тыс. рублей, а реконструкция и (или) модернизация осуществлена в отношении объектов, стоимость которых за единицу не превышала 40 тыс. рублей, или полностью амортизированных основных средств, то такие расходы списываются единовременно, с отражением понесенных расходов в карточке основного средства, учитываемого на забалансовом счете (письмо Минфина РФ от 09.07.2004 № 03-02-05/3/50).

3.1.10 Учет материально-производственных запасов

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с действующим законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины, сборы, расходы на хранение и иные затраты, связанные с их приобретением.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов учитываются в стоимости материалов;

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров, (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод их оценки по средней стоимости. Данный метод оценки применяется в течение налогового периода в отношении всех номенклатурных групп материалов.

3.1.11 Учет ценных бумаг

Учет ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается отдельно.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 НК РФ.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг их оценка производится по стоимости единицы, а если ценная бумага не имеет индивидуального определения признаков, то принимается метод оценки по средней стоимости.

Порядок определения расчетной цены ценной бумаги

В целях определения расчетной стоимости акций и облигаций Обществом применяется порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, на основании стоимости чистых активов, установленный п.5-12 Приказа ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

3.1.12 Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, в пределах установленных норм относятся:

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
-------------	-------------------------------------

Сумма взносов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, дополнительные взносы работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитывается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ) При этом этот лимит рассчитывается от суммы расходов на оплату труда всех работников организации, а не только застрахованных (Письмо Минфина России от 04.06.2008 N 03-03-06/2/65)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере не более 15 000 руб. в год на каждого работника исходя из отношения общей суммы взносов по всем указанным договорам к количеству застрахованных работников (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Суммы выплаченных подъемных (пп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются по нормам, предусмотренным в трудовом договоре (ст. 169 ТК РФ)
Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92
Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитывается в пределах тарифов, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1)
Представительские расходы (пп. 22 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ (пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ)
Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ)	Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода

Суточные и полевое довольствие включаются в состав расходов полностью (Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

3.1.13 Прочие расходы

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.14 Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ:

- проценты, начисленные по обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях, в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Порядок расчета процентов

При утверждении цифровых границ критериев "по сроку" и "по объему" сопоставимыми признаются следующие обязательства:

- отклонение по размеру заимствований у которых не превышает более чем на 70%;
- отклонение по сроку предоставления заимствований у которых не превышает более чем на 365 дней;
- изменение хотя бы одного из критериев сопоставимости долговых обязательств (изменение срока предоставления займа (кредита), изменение объемов займа (кредита) и т.д.) не ведет к их признанию для целей налогообложения несопоставимыми;
- заем (кредит), сумма которого указана в договоре в иностранной валюте, но предоставлен в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ или сторонами сделки, и заем (кредит), сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.
- обеспечение долговых обязательств признается сопоставимым, если заем (кредит) обеспечен, хотя бы одним из способов, указанных в ГК РФ и ином применимом законодательстве. Необеспеченные кредиты (займы) признаются сопоставимыми между собой.
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы;
- расходы, связанные с затратами на аннулированные производственные заказы признаются в том периоде, в котором производственные заказы были аннулированы. К этим же расходам относятся расходы, связанные с затратами на производство, не давшее продукцию;
- признанные штрафы, пени, неустойки отражаются в налоговом учете в качестве внереализационного расхода на последний день отчетного периода;
- налоги по списанной кредиторской задолженности признаются в том периоде, когда кредиторская задолженность была списана;
- услуги банков признаются на дату оплаты;

- расходы в виде потерь от брака, от внутренних простоев, от внешних некомпенсируемых простоев, потерь от стихийных бедствий признаются в том периоде, когда они были понесены.

Для отдельных видов внереализационных расходов, порядок признания которых не определен в Налоговом кодексе РФ, датой признания является:

- для расходов в виде списанных безнадежных долгов - на дату документально оформленного решения исполнительного органа Общества о списании безнадежных долгов;
- для расходов в виде недостач и (или) порчи в пределах норм естественной убыли – на дату выявления недостачи (порчи), оформленного документально;
- для расходов в виде недостач и хищений, виновники которых не установлены – на дату документального подтверждения уполномоченным государственным органом факта отсутствия виновных лиц;

- расходы в виде судебных расходов им арбитражных сборов признаются;
- государственная пошлина признается на дату уплаты согласно статье 45 НК РФ;
- судебные издержки (выплаты экспертам, свидетелям, переводчикам, адвокатам и т.д.), взысканная по решению суда, признаются на дату вступления в законную силу судебного решения о взыскании судебных издержек.
- для расчета процентов исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по сопоставимым долговым обязательствам), для целей ст. 269 НК РФ применяется предельный уровень процентов в соответствии с действующим законодательством.

3.1.15 Стоимость приобретения товаров

Стоимость приобретения товаров формируется исходя из договорной цены (или иной цены приобретения). В стоимости приобретения товаров не учитываются расходы, которые понесены при их покупке. Этот порядок должен применяться в течение не менее двух налоговых периодов (двух лет) (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

Таким образом, расходы, связанные с приобретением товара, признаются расходами по мере их осуществления, а не в том отчетном (налоговом) периоде, в котором товары будут реализованы (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Однако, расходы на доставку покупных товаров (транспортные расходы) до склада Организации, всегда учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произойдет реализация товаров (абз. 3 ст. 320 НК РФ).

3.1.17 Методы оценки стоимости покупных товаров

В связи с прогнозируемым ростом цен стоимость приобретения товаров определяется по фактической стоимости

3.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2.1 Порядок определения налоговой базы по НДС

На основании ст.170 Налогового Кодекса Общество ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций в том отчетном периоде, в котором доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство.

Величина совокупных расходов, приходящаяся на необлагаемые НДС операции рассчитывается на последний день отчетного квартала и складывается из прямых расходов (т.е. непосредственно связанных только с необлагаемой НДС деятельностью) и доли общехозяйственных расходов, относящихся к операциям, освобождаемым от налогообложения.

Доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на операции, освобождаемые от налогообложения, определяется обществом пропорционально доле выручки от необлагаемой НДС деятельности в общем объеме выручки за отчетный квартал.

Раздельный учет ведется по осуществлению операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению на основании п.4 ст. 149 НК РФ. Общество отдельным приказом по организации определяет методику раздельного учета входного НДС по товарам, используемым в облагаемой и не облагаемой налогом деятельности.

Налоговая база при реализации Обществом товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, в т.ч. на безвозмездной основе, а также по товарообменным операциям, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты (в том числе не денежными средствами) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3.2.2 Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке.

При передаче имущественных прав момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения НДС, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) имущественных прав.

Помимо этого, налогоплательщик пользуется правом освобождения от налогообложения операций, определенных в пункте 2, 3 статьи 149 НК РФ.

3.2.3 Порядок ведения книги - покупок, книги - продаж и регистрация исходящих и входящих счетов-фактур Обществом

В Обществе ведутся журналы регистрации исходящих и входящих счетов-фактур, книги покупок и продаж, при этом им осуществляется сквозная нумерация выдаваемых счетов-фактур.

Порядок учета выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав - журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также оформления дополнительных листов книги покупок и дополнительных листов книги продаж, ведется в соответствии с правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС (Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 с дополнениями и изменениями).

В случае поступления счета-фактуры в периоде, следующем за периодом, когда приняты на учет товары, работы, услуги, имущественные права, соответствующая сумма НДС включается в состав налоговых вычетов того налогового периода, в котором зафиксировано поступление счета-фактуры, если налоговая декларация по НДС к моменту поступления счета-фактуры за период, к которому она относится, уже была сдана.

3.2.4 Порядок применения вычетов

В случае если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. При этом правило о том, что НДС по расходам, которые нормируются при налогообложении прибыли, принимается к вычету лишь в части, учитываемой в расходах, содержится в пункте, где говорится о вычете НДС по представительским расходам. Таким образом, правило о нормировании вычета распространяется только на командировочные и представительские расходы (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 по делу N A55-5349/2007, Постановление ФАС Московского округа от 03.11.2005 N КА-А40/10907-05, Постановление ФАС Центрального округа от 06.10.2004 N A09-2522/04-30).

Суммы НДС принимаются к вычету в полном объеме в том налоговом периоде, когда право на применение такого вычета возникает у Общества, исходя из требований пункта 1 статьи 172 НК РФ.

3.2.5 Порядок уплаты НДС и предоставления налоговой декларации

Сумма исчисляемой налоговой базы определяется в соответствии со ст. 154, 159 и 162 НК РФ, по соответствующей налоговой ставке. Уплата НДС осуществляется ежемесячно, исчисление

и предоставление налоговой декларации по данному налогу осуществляется ежеквартально по месту постановки на учет Общества на налоговый учет.

3.3. Транспортный налог

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Плательщиком транспортного налога по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга, является та сторона, на которого по договоренности сторон оно зарегистрировано.

3.4. Налог на имущество

Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета в РФ.

Налоговая база определяется как, средняя стоимость имущества, за налоговый (отчетный) период путем деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Расчет и уплата авансовых платежей по налогу на имущество производится в соответствии с действующим законодательством.

3.5. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, сумм налоговых вычетов ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Суммы налога исчисляется и уплачивается отдельно в каждый фонд. Тарифы, порядок исчисления, сроки уплаты определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

4. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций

4.1.1. Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются в составе прочих доходов в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Генеральный директор

Песочинский В.В.

Главный бухгалтер

Калинина Е.М.

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

Сведения об осуществлении эмитентом продажи продукции и товаров и/или выполнении работ, оказании услуг за пределами Российской Федерации за заверченный отчетный период:

Эмитент не осуществляет экспорт продукции и товаров.

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года

Сведения об общей стоимости недвижимого имущества и величине начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала.

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент с даты государственной регистрации (24.08.2007 г) и на дату окончания последнего заверченного отчетного периода (31.03.2012г.) недвижимым имуществом не владел.

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедшие в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала: *не приводятся, по причине указанной выше.*

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года до даты окончания отчетного квартала: *не приводятся, по причине указанной выше.*

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

Сведения об участии эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на эмитента судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, либо в течение меньшего периода, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет: *сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации (24.08.2007 г.) и на дату окончания последнего отчетного периода (31.03.2012 г.), Эмитент в судебных процессах не участвовал.*

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 (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Сведения о размере уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: *10 000 (десять тысяч) рублей.*

Размер долей участников эмитента:

- доля Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» номинальной стоимостью 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей, что составляет 99% от уставного капитала Эмитента

- доля Компании ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.), номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей, что составляет 1% от Уставного капитала Общества.

Эмитент не является акционерным обществом и, соответственно, акций, обращающихся за пределами Российской Федерации, не имеет.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала.

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (24.08.2007г.) и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (31.03.2012 г.), изменения размера уставного капитала Эмитента не происходило.

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников (п. 18.1 статья 18 Устава Эмитента).

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

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии с п. 22.2 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;*
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.*

В соответствии с п. 23.1 Устава Эмитента созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

В соответствии с п. 23.2 Устава Эмитента орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии с п. 23.3 Устава Эмитента в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

В соответствии с п. 23.5 Устава Эмитента проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и настоящего Устава Общества. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких предложений.

В соответствии с п. 21.2 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии с п. 22.2 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;*
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

В соответствии с п. 21.1 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников. Согласно п. 3 статьи 35 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений.

В соответствии с п. 23.3 Устава Эмитента любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 23.2 Устава Эмитента.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

В соответствии с п. 23.4 Устава эмитента к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

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

В соответствии с п. 23.7 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку организации, в которых Эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций, отсутствуют.

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2011 г.

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал, предшествующий дате совершения сделки
Дата совершения сделки: **18.07.2011**

Вид и предмет сделки: **Кредитный договор.**

Банк открывает Заемщику кредитную линию в сумме не более 1 300 000 000,00 (Один миллиард триста миллионов 00/100) рублей на срок до «01» ноября 2011 года, а Заемщик обязуется своевременно возратить сумму кредита и уплатить Банку установленные Договором проценты.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Банк открывает Заемщику кредитную линию в сумме не более 1 300 000 000,00 (Один миллиард триста миллионов 00/100) рублей на срок до «01» ноября 2011 года, а Заемщик обязуется своевременно возратить сумму кредита и уплатить Банку установленные Договором проценты.. Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» («Заемщик»), Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» («Банк»).

Кредит предоставляется для целевого использования: погашение облигационного займа ООО «РВК-Финанс» серии 01.

За пользование кредитом Заемщик уплачивает Банку проценты, установленные в соответствующем дополнительном соглашении, но не более 16,00% (Шестнадцать целых 00/100) процентов годовых за период с даты предоставления каждого Кредита и до даты погашения задолженности по каждому Кредиту в полном объеме, но не позднее даты погашения каждого Кредита, указанной в Дополнительном соглашении. Начисление процентов осуществляется с даты, следующей за датой предоставления каждого Кредита.

Проценты уплачиваются Заемщиком ежемесячно 25 числа каждого месяца за фактическое количество дней пользования Кредитами, при этом год принимается равным 365 или 366 дням в соответствии с действительным числом календарных дней в году.

В случае просрочки исполнения Заемщиком своих обязательств по возврату кредита и/или уплате процентов, Заемщик уплачивает неустойку в размере 0,2% (Ноль целых 20/100) процента от суммы неисполненного обязательства за каждый день просрочки, но не ниже двойной ставки рефинансирования Банка России, действующей в день за который производится начисление неустойки. Неустойка начисляется до даты зачисления всей суммы задолженности на счет Кредитора.

Срок исполнения обязательств по сделке: *«01» ноября 2011 года. Обязательства исполнены в полном объеме 02 августа 2011 года.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *Стороны сделки: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» («Заемщик») - выгодоприобретатель, Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» («Банк»).*

Размер сделки в денежном выражении: *1 300 000 000 рублей*

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: *29%*

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: *4 420 710 000 рублей*

За отчетный квартал - отсутствуют

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Объект присвоения кредитного рейтинга: *Рублевые облигации серии 03 Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»*

вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) день с даты начала размещения.*

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-03-36320-Р, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.*

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: *A+(rus)*

История изменения значений кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою

деятельность менее 5 лет – за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчётного квартала:

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
17.11.2010	Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)
17.11.2010	Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-(rus)
10.10.2011	Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)
10.10.2011	Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-(rus)

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***Fitch Ratings CIS Ltd.***

Сокращенное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***отсутствует***

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***125047, Россия, г. Москва, ул. Гаека, д. 6***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: ***<http://www.fitchratings.ru>***

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: ***отсутствуют.***

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом

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 (аннулированы)

Облигации серии 01

Вид ценных бумаг: ***облигации на предъявителя.***

Серия размещаемых ценных бумаг: ***01***

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: ***процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: ***государственный регистрационный номер 4-01-36320-R, дата государственной регистрации 17.01.2008 г.***

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ***21.08.2008 г.***

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ***ФСФР России***

Количество ценных бумаг выпуска: ***1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: ***1 000 (Одна тысяча) рублей каждая***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: ***1 750 000 000 (Один миллиард семьсот пятьдесят миллионов) рублей***

Дата погашения ценных бумаг выпуска: ***21.07.2011***

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

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Облигации серии 03

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя.*

Серия размещаемых ценных бумаг: *03*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *18.11.2010 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *ФСФР России*

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

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей каждая*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей*

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» (далее – «Эмитент» или «Общество»).

Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации (1 000 (одна тысяча) рублей) и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении номинальной стоимости Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5 Решения о выпуске ценных бумаг).

Владелец Облигации имеет право на получение процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг.

Владелец Облигации имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг.

Владелец Облигации имеет право на получение непогашенной части номинальной стоимости при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации (1 000 (одна тысяча) рублей) и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении номинальной стоимости Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг).

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Решении о выпуске ценных бумаг (далее – «Обязательства по Облигациям») владельцы или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций)

имеют право обратиться к Эмитенту, Обществу с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест», Обществу с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал», Обществу с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал», Обществу с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал» (далее по тексту именуются совместно «Поручители» и по отдельности – «Поручитель») - лицам, предоставившим обеспечение по Облигациям в соответствии с условиями обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг, - с требованием об исполнении Обязательств по Облигациям, а также в суд (арбитражный суд).

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) Облигаций переходят все права, вытекающие из обеспечения Облигации. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.

Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в случае делистинга Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с прохождением процедуры листинга путем включения в Котировальный список «В»).

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное наименование: *Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Краткое наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, дом 13, строение 1*

ИНН: *7702165310*

Телефон: *(495) 956-09-38, (495) 232-05-20*

Номер лицензии: *177-12042-000100*

Дата выдачи лицензии: *19.02.2009*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *Федеральная служба по финансовым рынкам.*

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Облигации подлежат погашению путем выплаты номинальной стоимости Облигаций в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) календарный день с Даты начала размещения. Дата начала и окончания погашения Облигаций совпадают.

Если дата погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигации не имеет права

требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НКО ЗАО НРД, предшествующего 3 (третьему) рабочему дню до Даты погашения номинальной стоимости Облигаций (далее по тексту – «Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций»). Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НКО ЗАО НРД получать суммы погашения по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НКО ЗАО НРД уполномочены получать суммы погашения номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НКО ЗАО НРД, являющийся номинальным держателем, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем до 13-00 (по московскому времени) 3-го (третьего) рабочего дня до Даты погашения номинальной стоимости Облигаций, передает в НКО ЗАО НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения номинальной стоимости Облигаций НКО ЗАО НРД предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;*
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;*
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;*
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.*

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НКО ЗАО НРД, а НКО ЗАО НРД обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций.

а) в случае, если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент, дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае, если владельцем Облигаций является физическое лицо, дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НКО ЗАО НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НКО ЗАО НРД. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НКО ЗАО НРД указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения номинальной стоимости Облигаций производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НКО ЗАО НРД. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях Эмитент, НКО ЗАО НРД, Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платежного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НКО ЗАО НРД, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств,

подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом Эмитента.

Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям:

Порядковый номер купона	Дата выплаты купонного дохода	Ставка купона, %	НКД на 1 облигацию, руб.	Сумма купонных выплат по всем облигациям выпуска, руб.
1	16.05.2011	9,00	44,88	134 640 000
2	14.11.2011	9,00	44,88	134 640 000
3	14.05.2012	9,00	44,88	134 640 000
4	12.11.2012	9,00	44,88	134 640 000
5	13.05.2013	9,00	44,88	134 640 000
6	11.11.2013	9,00	44,88	134 640 000
7	12.05.2014	Ставка будет определена позднее	-	-
8	10.11.2014	Ставка будет определена позднее	-	-
9	11.05.2015	Ставка будет определена позднее	-	-
10	09.11.2015	Ставка будет определена позднее	-	-

Порядок и условия выплаты купонного дохода:

Выплата купона по Облигациям осуществляется в Дату окончания соответствующего купонного периода (далее – Дата выплаты купона).

Если Дата выплаты купона приходится на выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций в рублях, – то

выплата купона осуществляется в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов за пользование чужими денежными средствами или применения иной ответственности за такую просрочку платежа.

Порядковый номер купонного периода	Дата выплаты купона	Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купона
Первый	182 день с Даты начала размещения Облигаций	Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НКО ЗАО НРД, предшествующего третьему рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям
Второй	364 день с Даты начала размещения Облигаций	
Третий	546 день с Даты начала размещения Облигаций	
Четвертый	728 день с Даты начала размещения Облигаций	
Пятый	910 день с Даты начала размещения Облигаций	
Шестой	1092 день с Даты начала размещения Облигаций	
Седьмой	1274 день с Даты начала размещения Облигаций	
Восьмой	1456 день с Даты начала размещения Облигаций	
Девятый	1638 день с Даты начала размещения Облигаций	
Десятый	1820 день с Даты начала размещения Облигаций	

Порядок выплаты купона с первого по десятый купонные периоды является одинаковым.

Выплата доходов по Облигациям производится за счет и по поручению Эмитента Платёжным агентом.

Выплата дохода по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Презюмируется, что номинальные держатели – депоненты НКО ЗАО НРД уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент НКО ЗАО НРД, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее, чем до 13-00 московского времени в третий рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям, передает в НКО ЗАО НРД список владельцев, который должен содержать информацию, указанную ниже для Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НКО ЗАО НРД, предшествующего третьему рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям (далее по тексту - «Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода»).

Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение сумм дохода по Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем и/или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение сумм дохода по Облигациям, то лицом, уполномоченным получать суммы дохода по облигациям, считается владелец Облигаций (для физического лица в перечне указывается Ф.И.О. владельца).

Не позднее, чем во 2-й (второй) рабочий день до Даты выплаты дохода по Облигациям, НКО ЗАО НРД предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев

и/или номинальных держателей Облигаций в целях выплаты дохода, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- б) количество Облигаций, учитываемых на счетах депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:
 - номер счета в банке;
 - наименование банка (с указанием города банка) в котором открыт счет;
 - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
 - банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- е) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

ж) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НКО ЗАО НРД, а НКО ЗАО НРД обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы купонного дохода по Облигациям или нет:

полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;

количество принадлежащих владельцу Облигаций;

полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;

реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

налоговый статус владельца Облигаций.

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Дополнительно к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, включенной в Перечень владельцев и/или номинальных держателей, Депоненты НКО ЗАО НРД обязаны передать в НКО ЗАО НРД следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям (номинальные держатели – депоненты НКО ЗАО НРД обязаны предварительно запросить необходимые документы у владельца Облигаций):

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное место нахождения в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык¹.

¹ Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от

б) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, номинальному держателю – депоненту НКО ЗАО НРД необходимо предоставить НКО ЗАО НРД, предварительно запросив у такого иностранного гражданина, документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НКО ЗАО НРД необходимо предоставить НКО ЗАО НРД, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

Обязательства Эмитента считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НКО ЗАО НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность предоставленных ими в НКО ЗАО НРД сведений (информации, необходимой для исполнения обязательств по Облигациям), в частности реквизитов банковского счета и данных о лицах, уполномоченных получать суммы доходов по Облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления ими указанной информации в НКО ЗАО НРД, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НКО ЗАО НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НКО ЗАО НРД, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции РФ составной частью правовой системы РФ.

Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль.

Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

В дату выплаты доходов по Облигациям Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм доходов по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют ценные бумаги обязательства по которым не исполнены (дефолт).

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

ОБЛИГАЦИИ СЕРИИ 03

Сведения о лицах, представивших обеспечение по облигациям Эмитента, приводятся в соответствии с п. 12.1 Решения о выпуске ценных бумаг, а также в п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг Эмитента (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-03-36320-R от 14.10.2010г.).

1.

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

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

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

ОГРН: **1057749239580**

ИНН: **7705701907**

2.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал»**

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

Место нахождения: **350062, Россия, г. Краснодар, ул. Каляева, 198**

ОГРН: **1052303701922**

ИНН: **2308111927**

3.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**

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

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

ОГРН: **1057200947253**

ИНН: 7204095194

4.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Калужский областной водоканал»*

Место нахождения: 248002, г. Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, д.80

ОГРН: 1054003019487

ИНН: 4027068980

ОБЛИГАЦИИ СЕРИИ 03

Сведения об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска приводятся в соответствии с п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг Эмитента (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-03-36320-R от 14.10.2010г.).

1.

Лицо, предоставившее обеспечение исполнения обязательств по Облигациям: *Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»*

Способ обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: *поручительство.*

Размер обеспечения исполнения обязательств по облигациям: *6 000 000 (Шесть миллионов) рублей*

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым обеспечением: *обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).*

Обеспечение исполнения обязательств по Облигациям предоставляется на следующих условиях:

Поручитель обязуется в целях обеспечения исполнения Эмитентом обязательств по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая (далее - Облигации), общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемым по открытой подписке, отвечать перед приобретателями Облигаций (далее – Владельцы Облигаций) за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).

Предельный размер поручительства Поручителя по Обязательствам по Облигациям ограничивается Предельной суммой - 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

- 1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при погашении;
- 2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев;
- 3) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента;
- 4) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме непогашенную часть номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.

В случае недостаточности Предельной суммы для исполнения Обязательств по Облигациям Поручитель распределяет Предельную сумму между всеми Владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям.

Облигация предоставляет Владельцу Облигаций все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

С переходом прав на Облигацию к новому Владельцу (приобретателю) Облигаций переходят все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение Обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Поручительство прекращается:

- 1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;
- 2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств по Облигациям. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям Владельцу Облигаций в полном объеме, поручительство прекращает свое действие в отношении такого Владельца Облигаций, оставаясь действительным в отношении других Владельцев Облигаций;
- 3) в случае изменения Обязательств по Облигациям, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;
- 4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

В случае невозможности получения Владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, Владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Сертификатом, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям в объеме поручительства, определенном в настоящем пункте, если Владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Сертификатом (далее – «Требование об исполнении обязательств»). Требование об исполнении обязательств должно быть предъявлено Поручителю в письменной форме и подписано Владельцем Облигаций (физическим лицом или руководителем и главным бухгалтером юридического лица) или уполномоченным им лицом, а, если владельцем или уполномоченным им лицом является юридическое лицо, также скреплено его печатью.

В Требовании об исполнении обязательств должны быть указаны:

- характер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций, а также размер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций;
- фамилия, имя, отчество (для физического лица), наименование (для юридического лица) Владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового), его ИНН (если применимо), код причины постановки на учет (КПП) (если применимо);

- количество Облигаций, принадлежащих Владельцу Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его присвоения;
- место жительства и паспортные данные (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового);
- налоговый статус Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации);
- реквизиты банковского счета Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового).

К Требованию об исполнении обязательств должна быть приложена подтверждающая права Владельца Облигаций на его Облигации выписка по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо; а в случае предъявления Требования об исполнении обязательств уполномоченным лицом Владельца Облигаций – документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.

Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения или вручены под расписку уполномоченному лицу Поручителя по адресу Поручителя, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг.

Требование об исполнении обязательств может быть предъявлено непосредственно Поручителю в течение срока действия поручительства.

Днем предъявления Поручителю Требования об исполнении обязательств является день получения Поручителем Требования об исполнении обязательств, доставленного любым из указанных выше способов.

В случае несоответствия содержания Требования об исполнении обязательств условиям Сертификата Поручитель вправе отказать в удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, больше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, меньше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в Требовании об исполнении обязательств.

Не рассматриваются Требования об исполнении обязательств, предъявленные Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы, и осуществляют проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств.

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об исполнении обязательств Владельца Облигаций или уполномоченное им лицо.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об исполнении обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, подает в НКО ЗАО НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владелец Облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании об исполнении обязательств, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств подать в НКО ЗАО НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со счета депо в НКО ЗАО НРД, открытого Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НКО ЗАО НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

Размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **18 406 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **13 149 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **20 604 тыс. руб.**

2.

Лицо, предоставившее обеспечение исполнения обязательств по Облигациям: **Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал».**

Способ обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **поручительство.**

Размер обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **670 000 000 (Шестьсот семьдесят миллионов) рублей**

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым обеспечением: **обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).**

Обеспечение исполнения обязательств по Облигациям предоставляется на следующих условиях:

Поручитель обязуется в целях обеспечения исполнения Эмитентом обязательств по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая (далее - Облигации), общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемым путем открытой подписки, отвечать перед приобретателями Облигаций (далее – Владельцы Облигаций) за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по

выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).

Предельный размер поручительства Поручителя по Обязательствам по Облигациям ограничивается Предельной суммой - 670 000 000 (Шестьсот семьдесят миллионов) рублей.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при погашении;

2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев;

3) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента;

4) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме непогашенную часть номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.

В случае недостаточности Предельной суммы для исполнения Обязательств по Облигациям Поручитель распределяет Предельную сумму между всеми Владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям.

Облигация предоставляет Владельцу Облигаций все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

С переходом прав на Облигацию к новому Владельцу (приобретателю) Облигаций переходят все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение Обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Поручительство прекращается:

1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;

2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств по Облигациям. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям Владельцу Облигаций в полном объеме, поручительство прекращает свое действие в отношении такого Владельца Облигаций, оставаясь действительным в отношении других Владельцев Облигаций;

3) в случае изменения Обязательств по Облигациям, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;

4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

В случае невозможности получения Владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, Владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Сертификатом, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям в объеме поручительства, определенном в настоящем пункте, если Владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Сертификатом (далее – «Требование об исполнении обязательств»).

Требование об исполнении обязательств должно быть предъявлено Поручителю в письменной форме и подписано Владельцем Облигаций (физическим лицом или руководителем и главным

бухгалтером юридического лица) или уполномоченным им лицом, а, если владельцем или уполномоченным им лицом является юридическое лицо, также скреплено его печатью.

В Требовании об исполнении обязательств должны быть указаны:

- характер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владелцем Облигаций, а также размер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владелцем Облигаций;
- фамилия, имя, отчество (для физического лица), наименование (для юридического лица) Владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владелцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового), его ИНН (если применимо), код причины постановки на учет (КПП) (если применимо);
- количество Облигаций, принадлежащих Владельцу Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его присвоения;
- место жительства и паспортные данные (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владелцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового);
- налоговый статус Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации);
- реквизиты банковского счета Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового).

К Требованию об исполнении обязательств должна быть приложена подтверждающая права Владельца Облигаций на его Облигации выписка по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо; а в случае предъявления Требования об исполнении обязательств уполномоченным лицом Владельца Облигаций – документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.

Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения или вручены под расписку уполномоченному лицу Поручителя по адресу Поручителя, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг.

Требование об исполнении обязательств может быть предъявлено непосредственно Поручителю в течение срока действия поручительства.

Днем предъявления Поручителю Требования об исполнении обязательств является день получения Поручителем Требования об исполнении обязательств, доставленного любым из указанных выше способов.

В случае несоответствия содержания Требования об исполнении обязательств условиям Сертификата Поручитель вправе отказать в удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, больше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, меньше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в Требовании об исполнении обязательств.

Не рассматриваются Требования об исполнении обязательств, предъявленные Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы, и осуществляют проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств.

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств письменно уведомляет о принятом

решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об исполнении обязательств Владельца Облигаций или уполномоченное им лицо.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об исполнении обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, подает в НКО ЗАО НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании об исполнении обязательств, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств подать в НКО ЗАО НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со счета депо в НКО ЗАО НРД, открытого Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НКО ЗАО НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

Размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **18 406 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **765 616 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **1 279 685 тыс. рублей.**

3.

Лицо, предоставившее обеспечение исполнения обязательств по Облигациям: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**

Способ обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **поручительство.**

Размер обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **460 000 000 (Четыреста шестьдесят миллионов) рублей**

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым обеспечением: **обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).**

Обеспечение исполнения обязательств по Облигациям предоставляется на следующих условиях:

Поручитель обязуется в целях обеспечения исполнения Эмитентом обязательств по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию

владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая (далее - Облигации), общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемым путем открытой подписки, отвечать перед приобретателями Облигаций (далее – Владельцы Облигаций) за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).

Предельный размер поручительства Поручителя по Обязательствам по Облигациям ограничивается Предельной суммой - 460 000 000 (Четыреста шестьдесят миллионов) рублей.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

- 1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при погашении;
- 2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев;
- 3) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента;
- 4) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме непогашенную часть номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.

В случае недостаточности Предельной суммы для исполнения Обязательств по Облигациям Поручитель распределяет Предельную сумму между всеми Владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям.

Облигация предоставляет Владельцу Облигаций все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

С переходом прав на Облигацию к новому Владельцу (приобретателю) Облигаций переходят все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение Обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Поручительство прекращается:

- 1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;
- 2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств по Облигациям. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям Владельцу Облигаций в полном объеме, поручительство прекращает свое действие в отношении такого Владельца Облигаций, оставаясь действительным в отношении других Владельцев Облигаций;
- 3) в случае изменения Обязательств по Облигациям, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;
- 4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

В случае невозможности получения Владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, Владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Сертификатом, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям в объеме поручительства, определенном в настоящем пункте, если Владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Сертификатом (далее – «Требование об исполнении обязательств»). *Требование об исполнении обязательств должно быть предъявлено Поручителю в письменной форме и подписано Владельцем Облигаций (физическим лицом или руководителем и главным бухгалтером юридического лица) или уполномоченным им лицом, а, если владельцем или уполномоченным им лицом является юридическое лицо, также скреплено его печатью.*

В Требовании об исполнении обязательств должны быть указаны:

- характер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций, а также размер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций;*
- фамилия, имя, отчество (для физического лица), наименование (для юридического лица) Владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового), его ИНН (если применимо), код причины постановки на учет (КПП) (если применимо);*
- количество Облигаций, принадлежащих Владельцу Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его присвоения;*
- место жительства и паспортные данные (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового);*
- налоговый статус Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации);*
- реквизиты банковского счета Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового).*

К Требованию об исполнении обязательств должна быть приложена подтверждающая права Владельца Облигаций на его Облигации выписка по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо; а в случае предъявления Требования об исполнении обязательств уполномоченным лицом Владельца Облигаций – документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.

Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения или вручены под расписку уполномоченному лицу Поручителя по адресу Поручителя, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг.

Требование об исполнении обязательств может быть предъявлено непосредственно Поручителю в течение срока действия поручительства.

Днем предъявления Поручителю Требования об исполнении обязательств является день получения Поручителем Требования об исполнении обязательств, доставленного любым из указанных выше способов.

В случае несоответствия содержания Требования об исполнении обязательств условиям Сетификата Поручитель вправе отказать в удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, больше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, меньше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в Требовании об исполнении обязательств.

Не рассматриваются Требования об исполнении обязательств, предъявленные Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы, и осуществляют проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств.

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об исполнении обязательств Владельца Облигаций или уполномоченное им лицо.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об исполнении обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, подает в НКО ЗАО НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании об исполнении обязательств, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств подать в НКО ЗАО НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со счета депо в НКО ЗАО НРД, открытого Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НКО ЗАО НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

Размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **18 406 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **442 002 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **857 357 тыс. руб.**

4.

Лицо, предоставившее обеспечение исполнения обязательств по Облигациям: **Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал»**

Способ обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **поручительство.**

Размер обеспечения исполнения обязательств по Облигациям: **510 000 000 (Пятьсот десять миллионов) рублей**

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым обеспечением: **обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению**

Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).

Обеспечение исполнения обязательств по Облигациям предоставляется на следующих условиях:

Поручитель обязуется в целях обеспечения исполнения Эмитентом обязательств по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая (далее - Облигации), общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, размещаемым путем открытой подписки, отвечать перед приобретателями Облигаций (далее – Владельцы Облигаций) за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате (далее – Обязательства по Облигациям).

Предельный размер поручительства Поручителя по Обязательствам по Облигациям ограничивается Предельной суммой - 510 000 000 (Пятьсот десять миллионов) рублей.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

- 1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при погашении;*
- 2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев;*
- 3) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме номинальную стоимость Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента;*
- 4) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме непогашенную часть номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.*

В случае недостаточности Предельной суммы для исполнения Обязательств по Облигациям Поручитель распределяет Предельную сумму между всеми Владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям.

Облигация предоставляет Владелец Облигаций все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

С переходом прав на Облигацию к новому Владелец (приобретателю) Облигаций переходят все права, вытекающие из обеспечения Облигаций.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение Обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Поручительство прекращается:

- 1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;*
- 2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств по Облигациям. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям Владелец Облигаций в полном объеме, поручительство прекращает свое действие в отношении такого Владельца Облигаций, оставаясь действительным в отношении других Владельцев Облигаций;*
- 3) в случае изменения Обязательств по Облигациям, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;*
- 4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

В случае невозможности получения Владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, Владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Сертификатом, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям в объеме поручительства, определенном в настоящем пункте, если Владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Сертификатом (далее – «Требование об исполнении обязательств»).

Требование об исполнении обязательств должно быть предъявлено Поручителю в письменной форме и подписано Владельцем Облигаций (физическим лицом или руководителем и главным бухгалтером юридического лица) или уполномоченным им лицом, а, если владельцем или уполномоченным им лицом является юридическое лицо, также скреплено его печатью.

В Требовании об исполнении обязательств должны быть указаны:

- характер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций, а также размер неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям перед Владельцем Облигаций;*
- фамилия, имя, отчество (для физического лица), наименование (для юридического лица) Владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового), его ИНН (если применимо), код причины постановки на учет (КПП) (если применимо);*
- количество Облигаций, принадлежащих Владельцу Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его присвоения;*
- место жительства и паспортные данные (для физических лиц), место нахождения (для юридических лиц), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового);*
- налоговый статус Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации);*
- реквизиты банковского счета Владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (в случае назначения такового).*

К Требованию об исполнении обязательств должна быть приложена подтверждающая права Владельца Облигаций на его Облигации выписка по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо; а в случае предъявления Требования об исполнении обязательств уполномоченным лицом Владельца Облигаций – документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.

Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения или вручены под расписку уполномоченному лицу Поручителя по адресу Поручителя, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг.

Требование об исполнении обязательств может быть предъявлено непосредственно Поручителю в течение срока действия поручительства.

Днем предъявления Поручителю Требования об исполнении обязательств является день получения Поручителем Требования об исполнении обязательств, доставленного любым из указанных выше способов.

В случае несоответствия содержания Требования об исполнении обязательств условиям Сертификата Поручитель вправе отказать в удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, больше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций,

указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо.

В случае, если количество Облигаций, указанное в Требовании об исполнении обязательств, меньше количества Облигаций, указанного в выписке по счету депо в НКО ЗАО НРД или ином депозитарии – депоненте НКО ЗАО НРД, в котором открыт счет депо, Требование об исполнении обязательств удовлетворяется в части количества Облигаций, указанного в Требовании об исполнении обязательств.

Не рассматриваются Требования об исполнении обязательств, предъявленные Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы, и осуществляют проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств.

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об исполнении обязательств Владельца Облигаций или уполномоченное им лицо.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об исполнении обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, подает в НКО ЗАО НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании об исполнении обязательств, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств подать в НКО ЗАО НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со счета депо в НКО ЗАО НРД, открытого Владельцу Облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НКО ЗАО НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

Размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **18 406 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства (на 30.09.2010 г.): **498 443 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **465 811 тыс. руб.**

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций с ипотечным покрытием

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

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное наименование: *Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Краткое наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, дом 13, строение 1*

ИНН: *7702165310*

Телефон: *(495) 956-09-38, (495) 232-05-20*

Номер лицензии: *177-12042-000100*

Дата выдачи лицензии: *19.02.2009*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *Федеральная служба по финансовым рынкам.*

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

- *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;*
- *Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
- *Федеральный Закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
- *Федеральный закон от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;*
- *Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений»;*
- *Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;*
- *Федеральный закон от 07.08.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;*
- *Инструкция ЦБ РФ от 07.06.04 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов».*
- *Иные законодательные акты.*

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее также – «НК РФ»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с НК РФ.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)*	20%*	13%***	30%***
Доход в виде дивидендов	9 % **	15%	9%	15%

* либо 0 % в случаях, предусмотренных п. 4¹ ст. 284 и ст. 284² НК РФ (подробнее см. в настоящем пункте ниже). Также подп. 5 п. 1 ст. 309 НК РФ установлены доходы от реализации, не подлежащие налогообложению.

** либо 0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов;

*** за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с п. 17¹ ст. 217 НК РФ (подробнее см. в настоящем пункте ниже).

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

- доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на дату совершения сделки.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом, если ст. 214¹ НК РФ не установлено иное, отнесение ценных бумаг к обращающимся и не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг осуществляется на дату реализации ценной бумаги.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся, помимо прочих, ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже. Указанные ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

1) средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;

2) цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

При отсутствии информации о средневзвешенной цене ценной бумаги у российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу (цене закрытия по ценной бумаге, рассчитываемой иностранной фондовой биржей), на дату ее реализации рыночной котировкой признается средневзвешенная цена (цена закрытия), сложившаяся на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Ценные бумаги для целей налогообложения НДФЛ также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа).

При этом зачет встречных однородных требований должен в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждаться документами о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено ст. 214¹ НК РФ.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по соответствующим операциям с ценными бумагами.

Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;
- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев в соответствии с п. 18¹ ст. 217 НК РФ;
- суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, указанных выше.

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода и включаются в расходы при определении финансового результата налоговым агентом по окончании налогового периода, а также в случае прекращения действия

до окончания налогового периода последнего договора налогоплательщика, заключенного с лицом, выступающим налоговым агентом. Если в налоговом периоде, в котором осуществлены указанные расходы, доходы соответствующего вида отсутствуют, то расходы принимаются в том налоговом периоде, в котором признаются доходы.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено ст. 214¹ НК РФ.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг².

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций с ценными бумагами, признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 214¹ и 220¹ НК РФ.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае, если организацией-эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с п.п. 4-6 ст. 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.

Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с п.п. 18 и 18¹ ст. 217 НК РФ не взимается, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

² Начиная с 1 января 2012 года данное положение будет действовать в следующей редакции: «Финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму отрицательного финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг».

Налоговая база по каждой совокупности операций (операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, и операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке), определяется отдельно.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных ст.ст. 214¹ и 220¹ НК РФ.

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков. При этом убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие периоды производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со ст. 220¹ НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Суммы, уплаченные по договору доверительного управления доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами, учитываются как расходы, уменьшающие доходы от соответствующих операций. При этом, если учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем по договору доверительного управления, такие расходы принимаются при исчислении финансового результата только у выгодоприобретателя.

Если договор доверительного управления предусматривает несколько выгодоприобретателей, распределение между ними доходов по операциям с ценными бумагами, осуществляемых доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя, осуществляется исходя из условий договора доверительного управления.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются операции с ценными бумагами, обращающимися и (или) не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Отрицательный финансовый результат по отдельным операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в налоговом периоде, уменьшает финансовый результат по совокупности соответствующих операций. При этом финансовый результат определяется раздельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доверительный управляющий признается налоговым агентом по отношению к лицу, в интересах которого осуществляется доверительное управление в соответствии с договором доверительного управления.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налоговым агентом по окончании налогового периода.

Налоговым агентом признаются доверительный управляющий, брокер, иное лицо, осуществляющее в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами на основании соответствующего договора с налогоплательщиком: договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора.³ Налоговый агент определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществляемых налоговым агентом в интересах налогоплательщика в соответствии с договором, за вычетом соответствующих расходов. Налоговый агент не учитывает при определении налоговой базы налогоплательщика доходы, полученные от операций, совершенных не на основании указанных выше договоров.

При определении налоговым агентом налоговой базы по операциям с ценными бумагами налоговый агент на основании заявления налогоплательщика может учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента, в том числе до заключения договора с налоговым агентом, при наличии которого последний осуществляет определение налоговой базы налогоплательщика.

В качестве документального подтверждения соответствующих расходов физическим лицом должны быть предоставлены оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, на основании которых данное физическое лицо - налогоплательщик произвел соответствующие расходы, брокерские отчеты, документы, подтверждающие факт перехода права собственности налогоплательщика на соответствующие ценные бумаги, факт и сумму оплаты соответствующих расходов. В случаях предоставления физическим лицом оригиналов документов налоговый агент обязан хранить копии таких документов.

Налоговый агент удерживает также суммы налога, недоудержанные эмитентом ценных бумаг, в том числе в случае совершения в пользу налогоплательщика операций, налоговая база по которым определяется в соответствии со ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ.⁴

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

При выплате налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица налог исчисляется с налоговой базы, определяемой в соответствии со ст.ст. 214¹, 214³ и 214⁴ НК РФ.

Налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, с даты истечения срока действия последнего договора, заключенного налогоплательщиком с налоговым агентом, при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг). Налоговый агент обязан удерживать исчисленную сумму налога из рублевых денежных средств налогоплательщика, находящихся в распоряжении налогового агента на брокерских счетах, специальных брокерских счетах, специальных клиентских счетах, специальных депозитарных счетах, а также на банковских счетах налогового агента - доверительного управляющего, используемых указанным управляющим для обособленного хранения денежных средств учредителей управления, исходя из остатка рублевых денежных средств клиента на соответствующих счетах, сформировавшегося на дату удержания налога.

³ Начиная с 1 января 2012 года данное положение будет действовать в следующей редакции: «Налоговым агентом в целях настоящей статьи признаются доверительный управляющий, брокер, депозитарий, осуществляющий выплату (перечисление) дохода в денежной форме по федеральным государственным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением независимо от даты регистрации их выпуска, а по иным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением - в отношении выпусков, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, владельцу таких ценных бумаг, иное лицо, осуществляющее в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами и (или) финансовыми инструментами срочных сделок на основании соответствующего договора с налогоплательщиком: договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, депозитарного договора, договора поручения, договора комиссии или агентского договора.»

⁴ Начиная с 1 января 2012 года данное положение дополняется следующим: «Не признается налоговым агентом депозитарий, осуществляющий выплату (перечисление) доходов по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, при осуществлении выплат налогоплательщикам сумм в погашение номинальной стоимости ценных бумаг. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК РФ».

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

Выплатой дохода в натуральной форме признается передача налоговым агентом налогоплательщику ценных бумаг со счета депо (лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. Выплатой дохода в натуральной форме не признаются передача налоговым агентом ценных бумаг по требованию налогоплательщика, связанная с исполнением последним сделок с ценными бумагами, при условии, если денежные средства по соответствующим сделкам в полном объеме поступили на счет (в том числе банковский счет) налогоплательщика, открытый у данного налогового агента, а также передача (перерегистрация) ценных бумаг на счет депо, по которому удостоверяются права собственности данного налогоплательщика, открытый в депозитарии, осуществляющем свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При выплате дохода в натуральной форме сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых налогоплательщику ценных бумаг.

Для определения налоговой базы налоговый агент производит расчет финансового результата в соответствии с п. 12 ст. 214¹, а также со ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ для налогоплательщика, которому выплачиваются денежные средства (доход в натуральной форме), на дату выплаты дохода.

Если финансовый результат, рассчитанный нарастающим итогом, превышает сумму текущей выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме), налог исчисляется и уплачивается налоговым агентом с суммы текущей выплаты.

Если финансовый результат, рассчитанный нарастающим итогом, не превышает сумму текущей выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме), налог исчисляется и уплачивается налоговым агентом со всей суммы рассчитанного нарастающим итогом финансового результата.

При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов (в том числе доходов, облагаемых налогом по разным налоговым ставкам) по операциям, осуществляемым налоговым агентом в пользу налогоплательщика, очередность их выплаты налогоплательщику в случае выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода (до истечения срока действия договора доверительного управления) устанавливается по соглашению налогоплательщика и налогового агента.

При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат: месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога; даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Сообщения о невозможности удержания суммы налога по итогам налогового периода направляются налоговым агентом в налоговые органы в срок до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами устанавливаются ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ соответственно.

В соответствии с п. 17¹ ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, получаемые от реализации (погашения) акций российских организаций, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

Указанные положения применяются к доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий:

1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;

2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики;

3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологического (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

Указанные правила применяются в отношении ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года.

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на прибыль.

К доходам относятся:

- выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе в случае прекращения таких обязательств при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным

уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги для целей налогообложения понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
- 2) по стоимости единицы.*

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

В соответствии с п. 4¹ ст. 284 НК РФ, ст. 284² НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций может применяться налоговая ставка 0 процентов, при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет. Указанная ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий:

- 1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;*
- 2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;*
- 3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на*

организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

Указанные правила о налоговой ставке 0 процентов применяются в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года.

Подп. 5 п. 1 ст. 309 НК РФ установлено, что доходами, полученными иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относящимися к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, подлежащими обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, является: доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 3 статьи 280 настоящего Кодекса.⁵ При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

Законодательством могут устанавливаться особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.⁶

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

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

Сведения о доходах по облигациям эмитента:

ОБЛИГАЦИИ СЕРИИ 01

Государственная регистрация выпуска облигаций Эмитента неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке, была осуществлена ФСФР России «17» января 2008 г.

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя.*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения.*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-01-36320-R, дата государственной регистрации 17.01.2008*

⁵ Указанное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 года.

⁶ Начиная с 1 января 2012 года налог с доходов в денежной форме, подлежащих выплате (перечислению) по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением в отношении выпусков федеральных государственных эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением независимо от даты регистрации их выпуска и выпусков иных эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, лицу, имеющему в соответствии с действующим законодательством право на получение таких доходов и являющемуся иностранной организацией, исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим выплату (перечисление) указанных доходов налогоплательщику.

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **21.08.2008.**

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: **1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: **1 000 (Одна тысяча) рублей каждая**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: **1 750 000 000 (Один миллиард семьсот пятьдесят миллионов) рублей**

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: **процент (купон)**

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: **59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки)**

2 купонный период: **59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки)**

3 купонный период: **94.74 (Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки)**

4 купонный период: **94.74 (Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки)**

5 купонный период: **47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек)**

6 купонный период: **47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек)**

Размер дохода, подлежавшего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 01:

1 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей**

2 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей**

3 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей**

4 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей.**

5 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 82 897 500 (Восемьдесят два миллиона восемьсот девяносто семь тысяч пятьсот) рублей.**

6 купонный период: **выплата накопленного купонного дохода в размере 59 357 452,20 (Пятьдесят девять миллионов триста пятьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят два) рубля 20 копеек.**

В совокупности по 1-му (Первому), 2-му (Второму), 3-му (Третьему), 4-му (Четвертому), 5-му (Пятому) и 6 (Шестому) купонам выплачено дохода – 683 284 952,20 (Шестьсот восемьдесят три миллиона двести восемьдесят четыре тысячи девятьсот пятьдесят два) рубля 20 копеек.

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: **182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Облигаций;**

Выплата дохода по второму купонному периоду: **364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Облигаций;**

Выплата дохода по третьему купонному периоду: **546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Облигаций;**

Выплата дохода по четвертому купонному периоду: **728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Облигаций.**

Выплата дохода по пятому купонному периоду: **910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Облигаций.**

Выплата дохода по шестому купонному периоду: **1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Облигаций.**

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 01 выпуска;

Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

В Дату выплаты купона Платежный агент перечисляет денежные средства, полученные для выплаты купона, на счета лиц, уполномоченных на получение суммы выплаты по купону, и указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купона.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Облигаций (22.01.2009);

2 купонный период, датой окончания которого является 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Облигаций (23.07.2009);

3 купонный период, датой окончания которого является 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Облигаций (21.01.2010);

4 купонный период, датой окончания которого является 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Облигаций (22.07.2010).

5 купонный период, датой окончания которого является 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Облигаций (20.01.2011).

6 купонный период, датой окончания которого является 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Облигаций (21.07.2011).

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 01 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: **683 284 952,20 (Шестьсот восемьдесят три миллиона двести восемьдесят четыре тысячи девятьсот пятьдесят два) рубля 20 копеек.**

Выплачено по первому купонному периоду: **104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать восемь тысяч) рублей**

Выплачено по второму купонному периоду: **104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать восемь тысяч) рублей**

Выплачено по третьему купонному периоду: **165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей**

Выплачено по четвертому купонному периоду: **165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей.**

Выплачено по пятому купонному периоду: **82 897 500 (Восемьдесят два миллиона восемьсот девяносто семь тысяч пятьсот) рублей.**

Выплачено по шестому купонному периоду: **59 357 452,20 (Пятьдесят девять миллионов триста пятьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят два) рубля 20 копеек.**

Обязательства Эмитента по Облигациям серии 01 исполнены в полном объеме.

ОБЛИГАЦИИ СЕРИИ 03

Государственная регистрация выпуска облигаций Эмитента неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты

начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке, была осуществлена ФСФР России «14» октября 2010 г.

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя.*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *18.11.2010.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *ФСФР России*

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

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей каждая*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей*

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: *облигации серии 03 предоставляют право на получение процента (купона).*

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: *44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)*

2 купонный период: *44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)*

Размер дохода, подлежавшего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 03:

1 купонный период: *выплата накопленного купонного дохода в размере 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей*

2 купонный период: *выплата накопленного купонного дохода в размере 134 617 502 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот семнадцать тысяч пятьсот два) рубля (удержан налог на прибыль у источника выплаты с компании-нерезидента (владельца облигаций), не предоставившей документы, требуемые в соответствии с налоговым законодательством РФ).*

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: *182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Облигаций;*

Выплата дохода по второму купонному периоду: *364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Облигаций;*

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 03 выпуска;

Выплата купона по Облигациям серии 03 осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

В Дату выплаты купона Платежный агент перечисляет денежные средства, полученные для выплаты купона, на счета лиц, уполномоченных на получение суммы выплаты по купону, и указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купона.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Облигаций (16.05.2011);

2 купонный период, датой окончания которого является 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Облигаций (14.11.2011);

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 03 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался: **269 257 502 (Двести шестьдесят девять миллионов двести пятьдесят семь тысяч пятьсот два) рубля.**

Выплачено по первому купонному периоду: **134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей**

Выплачено по второму купонному периоду: **134 617 502 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот семнадцать тысяч пятьсот два) рубля**

Срок выплаты купонного дохода по иным купонным периодам не наступил.

8.9. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами: **иные сведения отсутствуют**

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах ежеквартального отчета: **иная информация отсутствует**

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

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку эмитент не осуществлял эмиссию российских депозитарных расписок