

П Р И Л О Ж Е Н И Е №1 К

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

эмитента эмиссионных ценных бумаг

(информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента)

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал»

за 1 квартал 2013 г.

Место нахождения лица, предоставившего обеспечение: **350062 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Каляева 198**

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления лица, предоставившего обеспечение

Состав совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение
Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган лица, предоставившего обеспечение

Полномочия единоличного исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение, переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

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

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

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

| ФИО | Год рождения |
|-------------------------|--------------|
| Шнейдерман Майкл | 1960 |

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации - **Правление**

| ФИО | Год рождения |
|------------------------------------|--------------|
| Шнейдерман Майкл | 1960 |
| Юдин Владимир Васильевич | 1959 |
| Болдин Георгий Владимирович | 1969 |
| Шенкман Александр Исаакович | 1961 |

Состав коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

1.2. Сведения о банковских счетах лица, предоставившего обеспечение

Полное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» в городе Ростов-на-Дону Открытого акционерного общества «Альфа-банк»**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» ОАО «Альфа-банк»**
Место нахождения: **344002, г.Ростов-на-Дону, ул. Темерницкая 93**
ИНН: **7728168971**
БИК: **046015207**
Номер счета: **40702810826020000940**
Корр. счет: **30101810500000000207**
Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» в городе Ростов-на-Дону Открытого акционерного общества «Альфа-банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» ОАО «Альфа-банк»**
Место нахождения: **344002, г.Ростов-на-Дону, ул. Темерницкая 93**
ИНН: **7728168971**
БИК: **046015207**
Номер счета: **40821810026020000003**
Корр. счет: **30101810500000000207**
Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» в городе Ростов-на-Дону Открытого акционерного общества «Альфа-банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» ОАО «Альфа-банк»**
Место нахождения: **344002, г.Ростов-на-Дону, ул. Темерницкая 93**
ИНН: **7728168971**
БИК: **046015207**
Номер счета: **40702840126020000940**
Корр. счет: **30101810500000000207**
Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» в городе Ростов-на-Дону Открытого акционерного общества «Альфа-банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» ОАО «Альфа-банк»**
Место нахождения: **344002, г.Ростов-на-Дону, ул. Темерницкая 93**
ИНН: **7728168971**
БИК: **046015207**
Номер счета: **40702810726020001094**
Корр. счет: **30101810500000000207**
Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России», отделение № 8619**
Сокращенное фирменное наименование: **Отделение № 8619 Сбербанка России**
Место нахождения: **344002, г.Ростов-на-Дону, ул. Темерницкая 93**
ИНН: **7707083893**
БИК: **040349602**
Номер счета: **40702810930000140247**
Корр. счет: **30101810100000000602**
Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал Акционерного коммерческого банка «Абсолют Банк» (закрытое акционерное общество) в г. Краснодаре**

Сокращенное фирменное наименование: **ФАКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ЗАО) в г. Краснодаре**

Место нахождения: **350051, г. Краснодар, ул. Дальняя 9**

ИНН: **7736046991**

БИК: **046015207**

Номер счета: **40702810922680000215**

Корр. счет: **30101810000000000841**

Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» закрытого акционерного общества «ГЛОБЭКСБАНК»**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал «Ростовский» ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»**

Место нахождения: **344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая 83/48**

ИНН: **7744001433**

БИК: **046015261**

Номер счета: **40702810412000000211**

Корр. счет: **30101810300000000261**

Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Южный» Закрытого акционерного общества «Райффайзенбанк»**

Сокращенное фирменное наименование: **Южный филиал ЗАО «Райффайзенбанк»**

Место нахождения: **350015, г. Краснодар, Центральный округ, ул. Северная, д. 311/1**

ИНН: **7744000302**

БИК: **040349556**

Номер счета: **40702810626200407094**

Корр. счет: **30101810900000000556**

Тип счета: **Расчетный**

Полное фирменное наименование: **Филиал «Южный» Закрытого акционерного общества «Райффайзенбанк»**

Сокращенное фирменное наименование: **Южный филиал ЗАО «Райффайзенбанк»**

Место нахождения: **350015, г. Краснодар, Центральный округ, ул. Северная, д. 311/1**

ИНН: **7744000302**

БИК: **040349556**

Номер счета: **40702810626200407094**

Корр. счет: **30101810900000000556**

Тип счета: **Расчетный**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) лица, предоставившего обеспечение

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, 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 лицо, предоставившее обеспечение, (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение), входящей в состав

ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудитор (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, 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, г. Москва, Бутырский Вал ул., 68/70, СТР.2*

ИНН: *7734000085*

ОГРН: *1027700031028*

Телефон: *+7 (495) 626-3040; +7 (495) 721-1457; +7 (495) 777-0895; +7 (495) 777-0894*

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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России"*

Место нахождения

105120 Россия, г. Москва, Сыромятнический 3-й пер. 3/9 стр. 3

Полное наименование: *Некоммерческое партнерство "Московская аудиторская палата"*

Место нахождения

103031 Россия, г. Москва, Петровский пер. 8 стр. 2

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 лица, предоставившего обеспечение

| Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год | Сводная бухгалтерская отчетность, Год | Консолидированная финансовая отчетность, Год |
|--|---------------------------------------|--|
| 2009 | | |
| 2010 | | |
| 2011 | | |
| 2012 | | |
| 2013 | | |

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от лица, предоставившего обеспечение, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с лицом, предоставившем обеспечение, (должностными лицами лица, предоставившего обеспечение)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от лица, предоставившего обеспечение, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с лицом, предоставившим обеспечение, (должностными лицами лица, предоставившего обеспечение), нет

Порядок выбора аудитора лица, предоставившего обеспечение

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 25 Устава Общества). 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:

Такие работы не проводились.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного лицом, предоставившем обеспечение, аудитору по итогам последнего завершеного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

В соответствии с п.25.1. Устава Общества к исключительной компетенции общего собрания участников относится определение размера оплаты услуг аудитора.

За независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2012 год аудитор получил вознаграждение в размере 213760 (Двести тринадцать тысяч семьсот шестьдесят рублей 00 копеек).

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

такие платежи отсутствуют

1.4. Сведения об оценщике лица, предоставившего обеспечение

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

1.5. Сведения о консультантах лица, предоставившего обеспечение

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

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

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

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность лица, предоставившего обеспечение, 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 | 2012г. | 2013 г.,3 мес. |
|---|----------------|----------------|
| Производительность труда, руб./чел. | 1015,41 | 339,44 |
| Отношение размера задолженности к собственному капиталу | 0,97 | 0,75 |
| Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности собственного капитала | 0,19 | 0,18 |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0,00 | 0,00 |
| Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) | 1,29 | 1,82 |

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

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

Показатель «Производительность труда» - важный индикатор, характеризующий объем выпущенной продукции, приходящейся на одного работника. По итогам 2012г. значение показателя составило 1015 руб./чел.; 1-го квартала 2013г. – 339,44 руб./чел.

Показатель «Коэффициент капитализации» значение, которого по итогам 2012 года составило-0,97, а за 1-й квартал 2013 года- 0,75 показывает в динамике уменьшение соотношения привлеченных (заемных) средств к собственным средствам. Однако зависимость организации от заемных источников средств отсутствует, так как их соотношение практически равное. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств показывает увеличение удельного веса долгосрочных источников средств к общей сумме постоянных пассивов организации и составляет на 31.12.2012 года. -0,19, а на 31.03.2013 года-0,18

Коэффициент степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) составил на 31.12.2012 года-1,29 , против 1,82 значения на 31.03.2013г.

На протяжении рассматриваемого периода просроченная задолженность у Поручителя отсутствовала, что говорит о погашении Поручителем своих обязательств без задержек.

2.2. Рыночная капитализация лица, предоставившего обеспечение

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 0 |
| в том числе: | |
| кредиты | 0 |
| займы, за исключением облигационных | 0 |
| облигационные займы | 0 |
| Краткосрочные заемные средства | 0 |
| в том числе: | |
| кредиты | 135000,00 |
| займы, за исключением облигационных | 0 |
| 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 |

За 1 квартал 2013 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 0 |
| в том числе: | |
| кредиты | 0 |
| займы, за исключением облигационных | 0 |
| облигационные займы | 0 |
| Краткосрочные заемные средства | 0 |
| в том числе: | |
| кредиты | 100000,00 |
| займы, за исключением облигационных | 0 |
| 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 |

За 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Общий размер кредиторской задолженности | 894109,26 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| в том числе | |
| перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | 14028,38 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| перед поставщиками и подрядчиками | 132162,68 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| перед персоналом организации | 16141,17 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| прочая | 731777,03 |
| из нее просроченная | 0,00 |

За 1 квартал 2013 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Общий размер кредиторской задолженности | 721583,31 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| в том числе | |
| перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | 49684,88 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| перед поставщиками и подрядчиками | 117496,51 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| перед персоналом организации | 14530,19 |
| из нее просроченная | 0,00 |
| прочая | 539871,73 |
| из нее просроченная | 0,00 |

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:

2012 г.

Полное фирменное наименование: *Региональное управление заказчика капитального строительства СКВО- филиал ФКП "Управление заказчика КС Минобороны России"*

Сокращенное фирменное наименование: *СКВО Управление заказчика*

Место нахождения: *344016, г. Ростов-на-Дону, ул. Таганрогская, д. № 143/3, к. 2*

Сумма задолженности: *239918 тыс. руб.*

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: *Нет*

1 квартал 2013 г.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ПАТРИОТ-Девелопмент»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ПАТРИОТ-Девелопмент"*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Садовая-Спаская, д. № 28*

Сумма задолженности: *72287 тыс. руб.*

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: *Нет*

2.3.2. Кредитная история лица, предоставившего обеспечение

Описывается исполнение лицом, предоставившим обеспечение, обязательств по действовавшим в течение последнего завершеного 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 лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего завершеного 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 лицо, предоставившее обеспечение, считает для себя существенными.

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|---|
| <i>Дополнительное соглашение № б/н от 28.04.2012 года к Соглашению о кредитовании банковского счета (овердрафте) с общим лимитом № 0006-ол от 18.11.2010 года</i> | |
| Условия обязательства и сведения о его исполнении | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | <i>Открытое акционерное общество "АЛЬФА-БАНК" 107078, г. Москва, Каланчевская Улица, 27</i> |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта | <i>200 000 000,00 руб.</i> |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта | <i>0,00 руб.</i> |
| Срок кредита (займа), лет | <i>2,33</i> |

| | |
|--|---------------------------------------|
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | 5,5 |
| Количество процентных (купонных) периодов | <i>проценты списываются ежедневно</i> |
| Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях | - |
| Плановый срок (дата) погашения кредита (займа) | 30.04.2013 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | 10.01.2012 |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению | - |

| | |
|--|---|
| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
| <i>Кредитное соглашение № 00SA7L от 19.03.2012 года</i> | |
| Условия обязательства и сведения о его исполнении | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | <i>Открытое акционерное общество "АЛЬФА-БАНК" 107078, г. Москва, Каланчевская Улица, 27</i> |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта | <i>50 000 000,00 руб.</i> |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта | <i>0,00 руб.</i> |
| Срок кредита (займа), лет | <i>1</i> |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | <i>13</i> |
| Количество процентных (купонных) периодов | <i>12</i> |
| Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях | - |
| Плановый срок (дата) погашения кредита (займа) | <i>19.03.2013</i> |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | <i>19.03.2013</i> |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению | - |
| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
| <i>Соглашение о кредитовании в российских рублях № 105-ВКЛ/КРД-12 от 19.12.2012 года</i> | |
| Условия обязательства и сведения о его исполнении | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | <i>Акционерный коммерческий банк "Абсолют Банк" (закрытое акционерное общество) 127051, г. Москва, Цветной Бульвар, 18</i> |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта | <i>100 000 000,00 руб.</i> |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранная валюта | <i>100 000 000,00 руб.</i> |
| Срок кредита (займа), лет | <i>1</i> |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | <i>9,69</i> |
| Количество процентных (купонных) периодов | <i>12</i> |

| | |
|--|-----------------------------------|
| Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях | - |
| Плановый срок (дата) погашения кредита (займа) | 17.12.2013 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | срок погашения не наступил |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению | - |

2.3.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение, из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Единица измерения: **тыс. руб.**

| | |
|--|-------------------------|
| Наименование показателя | 2013, 3 мес. |
| Общая сумма обязательств лица, предоставившего обеспечение, из предоставленного им обеспечения | 5 019 089 286,00 |
| Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым лицо, предоставившее обеспечение, предоставил обеспечение, с учетом ограниченной ответственности лица, предоставившего обеспечение, по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица | 4 430 714 286,00 |
| В том числе в форме залога или поручительства | 5 019 089 286,00 |

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

Наименование обязательства: **Обязательство из обеспечения в форме поручительства, предоставленного ОАО «Альфа-банк» в качестве обеспечения исполнения обязательств ООО «ВСК-центр» по кредитному договору.**

Размер обеспеченного обязательства лица, предоставившего обеспечение, (третьего лица): **186 000 000 руб.**

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **31.12.2016**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **186 000 000 руб.**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога: **поручитель обязуется солидарно отвечать перед банком-кредитором за надлежащее исполнение должником всех текущих и будущих обязательств перед кредитором по кредитному договору, включая выплату кредита, в том числе при досрочном востребовании кредита кредитором, а так же процентов за пользование кредитом, неустойки и убытки, причиненных кредитору ненадлежащим выполнением кредитного договора.**

Срок, на который предоставляется обеспечение: **поручительство прекращается через один год с даты закрытия кредитной линии**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств лицом, предоставившем обеспечение, (третьим лицом) с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

- *факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению: нестабильность текущей экономической ситуации, непредусмотренное повышение налоговых ставок*
- *вероятности появления таких факторов: низкая*
- *оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств лицом, предоставившим обеспечение, (третьим лицом): низкий риск неисполнения обязательств за счет факторов, перечисленных выше.*

2.3.4. Прочие обязательства лица, предоставившего обеспечение

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

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

Политика лица, предоставившего обеспечение, в области управления рисками:

Политика Поручителя 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 Поручителя.

2.4.1. Отраслевые риски

Внешний рынок

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

Внутренний рынок

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

Основными рисками ухудшения ситуации в отрасли являются:

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

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

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

В случае негативных тенденций в отрасли себестоимость услуг Поручителя может вырасти, а выручка, наоборот, сократиться. Получение прибыли ниже ожидаемого значения может затруднить выполнение Поручителем своих обязательств в виде выплат по настоящему выпуску Облигаций. Однако вероятность резкого ухудшения ситуации в отрасли Поручитель оценивает как маловероятную.

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

Поскольку Поручитель осуществляет деятельность только на внутреннем рынке, то риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешних рынках, отсутствуют.

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

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

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

Предполагаемые действия поручителя в случае изменений:

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

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

Внутренний рынок

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости Поручителя занимают затраты на тепло.

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

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

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

Внешний рынок

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

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

Внутренний рынок

Величина тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения устанавливается на основе определения уровня затрат организации по методу “затраты плюс”. При потребности в инвестициях, превышающей амортизационную составляющую тарифа, ресурсоснабжающей организации устанавливают инвестиционную надбавку.

Тарифы организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод, а также надбавки к ценам (тарифам) для потребителей и надбавки к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса подлежат государственному регулированию.

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

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

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

Внешний рынок

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

2.4.2. Страновые и региональные риски

Страновые риски

Российская Федерация

Поручитель зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Поручителя, это 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.

Российская Федерация обладает рейтингами инвестиционного уровня, присвоенными ведущими мировыми рейтинговыми агентствами.

27.06.12 Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's (S&P) повысило краткосрочный суверенный рейтинг РФ по обязательствам в иностранной валюте на одну ступень, до A-2 с A-3. При этом долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте подтвержден на уровне BBB, долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в национальной валюте - на уровне BBB+/A-2. Прогноз - "стабильный".

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, с ликвидными внешними активами, в целом немного превышающими внешний долг.

Рейтинг отражает достаточную способность страны выполнять свои финансовые обязательства, чему способствует низкий уровень внешнего долга и значительный запас золотовалютных резервов в дополнение к соблюдению намеченных жестких требований по макроэкономической и бюджетной политике. Возможность повышения рейтинга РФ напрямую связано со снижением зависимости отечественной экономики от сырьевого сектора и внешней конъюнктуры.

К основным позитивным факторам, оказавшим влияние на присвоенные рейтинги, по мнению рейтингового агентства, можно отнести значительный объем бюджетных резервов, низкий уровень долга расширенного правительства и огромные запасы природных ресурсов. Отрицательное влияние на значение рейтингов оказали слабость политических, правовых и экономических институтов; значительный объем условных обязательств, включая обязательства, связанные с негативными демографическими тенденциями; нереформированная банковская система; узкая экономическая база; зависимость от сырьевых товаров.

Рейтинги, присвоенные Российской Федерации, отражают влияние экономического спада, нестабильного состояния финансового сектора и значительных валютных обязательств государственных предприятий.

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 Поручителя.

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

- 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 Поручителя. Однако, снижение доли сырьевых доходов в бюджете может улучшить рейтинг РФ.

Также, если цена на нефть в 2013-2014гг. останется выше 100 долл./барр., а Россия начнет показывать уменьшение доли сырьевых доходов в бюджете (и экспорте), то рейтинг в иностранной валюте (BBB) вполне может быть поднят до BBB+. В 2008г. прогнозировали, что доля нефтегазовых доходов в федеральном бюджете России снизится с 50 до 36,1%, но это было связано с ожиданием кризисного падения цен. В 2011 (49,6%) и 2012гг. (50,2%) доля нефтегазовых доходов в бюджете сохранялась на уровне около 50%. В конце 2011г. премьер Владимир Путин поставил задачу в 2014г. свести эту долю до 43,5%, а в 2013г. премьер Дмитрий Медведев призвал довести ее до 25% (без срока).

На российскую экономику оказывает 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 Поручителю доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности покупателей Поручителя и его деятельности 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 Поручителя.

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

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

Региональные риски

Краснодар, Краснодарский край

Поручитель зарегистрирован и осуществляет свою производственную деятельность в

2. Краснодаре и Краснодарском крае, входящем в состав Южного федерального округа. Краснодарский край является самым южным регионом России. Из общей протяженности границы - 1540 километров - 740 километров проходит вдоль Азовского и Черного морей. Благодаря богатым рекреационным ресурсам, Кубань по праву считается одним из самых популярных курортно-туристических регионов страны РФ. Одним из основных богатств Краснодарского края являются плодородные черноземные почвы, которые в сочетании с климатом позволяют ему удерживать позиции крупнейшего в России производителя и поставщика сельскохозяйственной продукции.

Основу экономического потенциала Краснодарского края составляют агропромышленный,

топливно-энергетический, транспортный, курортно-рекреационный комплексы. На территории края находятся 8 морских портов, открытых для международного сообщения, в том числе крупнейший в России порт Новороссийск. Краснодарский край развивается ускоренными темпами и имеет устойчивую репутацию одного из наиболее инвестиционно привлекательных регионов России. Рейтинг края в мировом бизнес-сообществе весьма высок.

В июне 2011 года международное рейтинговое агентство Moody's Investors Service присвоило Краснодарскому краю рейтинги эмитента по глобальной шкале в иностранной и национальной валютах Ba1, а также присвоило рейтинг Ba1 его облигациям, выпущенным в 2010 году. Прогноз по рейтингам – «Стабильный». Одновременно с этим рейтинговое агентство Moody's Interfax присвоило Краснодарскому краю и его облигациям рейтинги по национальной шкале Aa1.

В октябре 2011 года международное агентство Standard & Poor's подтвердило Краснодарскому краю долгосрочный рейтинг «BB», рейтинг по национальной шкале «ruAA» и рейтинг ожидаемого уровня возмещения долга после дефолта «3». Рейтинги подтверждены со «стабильным» прогнозом, основываясь на имеющейся информации об уровне долга, ликвидности, экономических показателях и показателях исполнения бюджета.

В июне 2012 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings повысило долгосрочные рейтинги Краснодарского края, а также выпусков облигаций в иностранной и национальной валюте с уровня «BB» до «BB+» и подтвердило краткосрочный рейтинг региона на уровне «B». Кроме того, повышен национальный долгосрочный рейтинг края с уровня «AA-(rus)» до «AA(rus)». Прогноз по долгосрочным рейтингам – «стабильный». Fitch полагает, что экономика края будет демонстрировать стабильный экономический рост в 2011 – 2013 годах, чему будут способствовать крупные инвестиционные программы, связанные с будущими Зимними Олимпийскими играми в Сочи и имеющие поддержку из федерального бюджета. В 2012 – 2013 годах также ожидается улучшение социально-экономических показателей и дальнейшее развитие экономики региона.

В августе 2012 года рейтинговое агентство «Эксперт РА» присвоило Краснодарскому краю рейтинг кредитоспособности на уровне A++ «Исключительно высокий (наивысший) уровень кредитоспособности». Прогноз – «стабильный», что означает высокую вероятность сохранения рейтинга на прежнем уровне в среднесрочной перспективе. На рейтинг региона позитивно повлияли высокая доля бюджета развития (инвестиционная составляющая) в общих расходах консолидированного бюджета края, активное поощрение со стороны власти развития предпринимательства (действует закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае») и своевременное обслуживание и погашение государственного внутреннего долга региона.

Кроме того, в декабре 2012 года аналитики «Эксперт РА» присвоили городу Краснодару кредитный рейтинг на уровне A+ – «Очень высокий уровень кредитоспособности». Прогноз по рейтингу «стабильный». В 2011 году Краснодар

привлѣк почти 220 млрд. рублей инвестиций, что составляет почти половину всех инвестиций в крае. Значительную роль в экономических успехах Краснодара играют иностранные инвесторы: в городе работают 400 предприятий с иностранным капиталом.

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

Политические риски региона связаны, в первую очередь, с близостью территорий, характеризующихся социально-политической нестабильностью, что в целом ухудшает интегральный показатель рисков всего Южного Федерального Округа.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Описание рисков, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель 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 Поручитель 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

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

Поручитель подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет заемных средств. Изменение процентных ставок может оказать негативное влияние на Поручителя путем увеличения ссудных процентов, а также увеличения объема внешних заимствований и кредитования.

Поручитель не подвержен рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, по причине того, что финансирование осуществляется за счет заемных средств в валюте Российской Федерации, дальнейшая деятельность Поручителя также будет связана с операциями, номинированными в рублях.

Поручитель не осуществляет хеджирование.

Поручитель не подвержен валютным рискам, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет заемных средств в валюте Российской Федерации.

Описываются подверженность финансового состояния лица, предоставившего обеспечение, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски).

Поручитель 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.

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

Поручитель не подвержен валютным рискам.

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

В связи с тем, что Поручитель предоставляет обеспечение по Облигациям, номинированным в национальной валюте Российской Федерации, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. В 2010 году она была на уровне 8,8%. В 2011 году она была на уровне 6,1%. в 2012 год – 5%, прогноз на 2013 год – на уровне 7%.

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

По мнению Поручителя, критическое значение инфляции, при которых у Поручителя могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами

Облигаций, составляют 25-30% годовых.

В случае достижения инфляцией критического для Поручителя значения, он планирует:

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

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

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

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

2.4.4. Правовые риски

Описание рисков, связанных с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Поручителем как минимальные. Поручитель не планирует проведение операций, номинированных в иностранной валюте.

Внешний рынок:

Поручитель не осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте. Поручитель оценивает влияние на свою деятельность последствий изменения положений валютного законодательства как минимальные.

Описание рисков, связанных с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

Поручитель не осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, Поручитель расценивает как минимальные.

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

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

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

Внутренний рынок:

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для Поручителя основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность Поручителя предполагает использования объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Поручитель имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой промышленности г. Краснодара до 31.12.2031 года.

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

Внешний рынок:

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для Поручителя основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность Поручителя предполагает использования объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Поручитель имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой промышленности г. Краснодара до 31.12.2031 года.

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

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

Внутренний рынок:

Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью

Поручителя, не способно существенно повлиять на результаты его деятельности. Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Внешний рынок:

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

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью лица, предоставившего обеспечение

Описание рисков, свойственных исключительно поручителю.

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

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

В соответствии с Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» деятельность по водопользованию, являющаяся для Поручителя основной, подлежит лицензированию. Основная хозяйственная деятельность Поручителя предполагает использования объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Поручитель имеет лицензии на право добычи подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой промышленности г. Краснодара до 31.12.2031 года.

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

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

Поручитель принимает на себя обязательства в виде выплат по настоящему выпуску Облигаций в порядке и на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг. Поручитель принимает на себя ответственность по долгам третьих лиц, выступая поручителем в соглашениях о кредитовании на общую сумму 5 019 089 ,00 тыс. рублей.

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

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

III. Подробная информация о лице, предоставившем обеспечение

3.1. История создания и развитие лица, предоставившего обеспечение

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

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

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *01.11.2005*

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *01.11.2005*

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

Наименование лица, предоставившего обеспечение, в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации лица, предоставившего обеспечение

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1052303701922*

Дата государственной регистрации: *01.11.2005*

Наименование регистрирующего органа: *Инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по г. Краснодару*

3.1.3. Сведения о создании и развитии лица, предоставившего обеспечение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения лица, предоставившего обеспечение

350062 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Каляева 198

Телефон: *(861) 220-29-87*

Факс: *(861) 221-01-10*

Адрес электронной почты: *secretar@krasnodarvodokanal.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о лице, предоставившем обеспечение, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

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

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

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

2308111927

3.1.6. Филиалы и представительства лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

3.2.1. Отраслевая принадлежность лица, предоставившего обеспечение

Основное отраслевое направление деятельности лица, предоставившего обеспечение, согласно ОКВЭД.: *41.00.1 – сбор и очистка воды*

| |
|----------------|
| Коды ОКВЭД |
| 41.00.1 |
| 41.00.2 |

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: *услуги водоснабжения*

| Наименование показателя | 2011 г. | 2012 г. |
|---|---------------|---------|
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, руб. | 917025 | 946 027 |
| Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, % | 52 | 48 |

| Наименование показателя | 2012 г.,3 мес. | 2013 г.,3 мес. |
|---|----------------|----------------|
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб. | 219531 | 225526 |
| Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, % | 52 | 34 |

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

Выручка от основного вида хозяйственной деятельности - услуги водоснабжения и водоотведения - всего за 2011 год составила 1430697 тыс. рублей, что составляет 81 % от общего объема выручки.

В 2012 год выручка составила 1473810 тыс. рублей, что составляет 75 % от общего объема выручки.

За 1 квартал 2012 года, выручка от основного вида хозяйственной деятельности составила 346024 тыс. рублей, что составляет 82 % от общего объема выручки.

За 1 квартал 2013 года, выручка от основного вида хозяйственной деятельности

составила 369884 тыс. рублей, что составляет 56 % от общего объема выручки.

Вид хозяйственной деятельности: *услуги водоотведения*

| Наименование показателя | 2011 г. | 2012 г. |
|---|---------------|---------------|
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб. | 513672 | 527783 |
| Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, % | 29 | 27 |

| Наименование показателя | 2012 г.,3 мес. | 2013 г.,3 мес. |
|---|----------------|----------------|
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб. | 126493 | 144358 |
| Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, % | 30 | 22 |

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

Увеличение выручки Поручителя за период 1 квартал 2012 - 1 квартал 2013 года связано с увеличением количества потребителей.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение, не имеет сезонного характера

Общая структура себестоимости лица, предоставившего обеспечение

| Наименование статьи затрат | 2013, 3 мес. |
|----------------------------|--------------|
|----------------------------|--------------|

| | |
|--|--------|
| Сырье и материалы, % | 5,31 |
| Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % | 0,00 |
| Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 10,95 |
| Топливо, % | 2,11 |
| Энергия, % | 29,04 |
| Затраты на оплату труда, % | 27,90 |
| Проценты по кредитам, % | 0,00 |
| Арендная плата, % | 6,25 |
| Отчисления на социальные нужды, % | 8,50 |
| Амортизация основных средств, % | 5,16 |
| Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % | 1,65 |
| Прочие затраты (пояснить) | 3,02 |
| амортизация по нематериальным активам, % | 0,00 |
| вознаграждения за рационализаторские предложения, % | 0,00 |
| обязательные страховые платежи, % | 0,10 |
| представительские расходы, % | 0,00 |
| иное, % | 0,00 |
| Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), % | 100,00 |
| Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 211,13 |

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

Поручитель не планирует предлагать на рынке его основной деятельности новые виды продукции.

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

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

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

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

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

За 2012 г.

Поставщики лица, предоставившего обеспечение, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «НЭСК -***

электросети»

Место нахождения: **350049, г. Краснодар, ул. Северная, 247**

ИНН: **2308139496**

ОГРН: **1072308013821**

Доля в общем объеме поставок, %: **8**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «МАРЭМ +»**

Место нахождения: **119121, г. Москва, пер. 1-ый Вразжский 4, под. 3А**

ИНН: **7704181109**

ОГРН: **1027739109023**

Доля в общем объеме поставок, %: **13**

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

В соответствии с индексацией тарифов естественных монополий на 2012 год, принятой правительственной комиссией по бюджетным проектировкам, в течение соответствующего отчетного периода произошел рост тарифов более чем на 10% на электроэнергию, затраты на приобретение которой являются основной статьей затрат на приобретение материалов, товаров (сырья).

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

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2013 г.

Поставщики лица, предоставившего обеспечение, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НЭСК - электросети»**

Место нахождения: **350049, г. Краснодар, ул. Северная, 247**

ИНН: **2308139496**

ОГРН: **1072308013821**

Доля в общем объеме поставок, %: **9**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «МАРЭМ +»**

Место нахождения: **119121, г. Москва, пер. 1-ый Вразжский 4, под. 3А**

ИНН: **7704181109**

ОГРН: **1027739109023**

Доля в общем объеме поставок, %: **14**

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

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

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

Основным рынком, на котором Поручитель осуществляет свою деятельность, является город Краснодар. Город Краснодар (административный центр Краснодарского края) занимает площадь около 700 кв. км. Краснодар расположен на Кубано – Приазовской (Прикубанской) низменности, на правом берегу реки Кубань, в 1539 км к югу от Москвы.

Современный Краснодар — крупный индустриальный центр Юга России. В промышленном комплексе города насчитывается более 130 крупных и средних предприятий, на которых работают около 120,5 тысяч человек или почти 30 % всех занятых в экономике города. Основные направления — это приборостроение и металлообработка, производство строительных материалов, швейных и трикотажных, мебельных, табачных изделий, пищевых и сельскохозяйственных продуктов. Высокий экономический потенциал и благоприятный инвестиционный климат привлекает внимание представителей отечественного и зарубежного бизнеса.. Население современного города Краснодара составляет 871 тыс. человек. Услугами водоотведения охвачено 83 % жителей. Большая часть воды в городе потребляется населением и только 7% - промышленными предприятиями и организациями.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт лицом, предоставившем обеспечение, его продукции (работ, услуг), и возможные действия лица, предоставившего обеспечение, по уменьшению такого влияния:

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

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

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность Поручителя. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность деятельности Поручителя.

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

Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку большинство описанных факторов находятся вне контроля Поручителя.

Поручитель в целях снижения финансовых рисков, связанных с условиями и стоимостью привлечения заемных ресурсов, проводит политику по формированию

положительной кредитной истории, а также рефинансированию существующих займов и кредитов на более выгодных для Поручителя условиях.

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

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

Поручитель не осуществляет видов деятельности, осуществление которых возможно в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании следующих видов специальных разрешений (лицензий):

на осуществление банковских операций;

на осуществление страховой деятельности;

на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

на осуществление деятельности инвестиционного фонда.

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***МПП России Федеральное агентство по недропользованию***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***КРД 13883ВЭ***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Лицензия на право пользование недрами***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***20/12/2006***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***20/12/2006-31/12/2031***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Департамент здравоохранения Краснодарского края***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ЛО-23-01-000193***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Лицензия на осуществление медицинской деятельности (№ЛО-23-01-000193) (осуществление доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовые, послерейсовые))

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***23/05/2008***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***23/05/2008-23/05/2013***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***С5/36***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Разрешение на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду (водные объекты)

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **19/11/2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **19/11/2009-05/10/2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Департамент по вопросам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и водных отношений Краснодарского края***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **23-06.02.00.014-Р-РСБХ-С-2009-00559/00**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Решение о предоставлении водного объекта в пользование

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21/12/2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21/12/2009-5/10/2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Департамент по вопросам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и водных отношений Краснодарского края***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **23-06.02.00.016-Р-РСБХ-С-2009-00560/00**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Решение о предоставлении водного объекта в пользование

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21/12/2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21/12/2009-5/10/2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ЭХ-30-000762 (ЖХ)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Лицензия на эксплуатацию химически опасных производственных объектов

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **24/12/2010**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **24/12/2010-24/12/2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **23.КК.08.001.Л.000040.12.05**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Лицензия на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей

инфекционных заболеваний

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **23/12/2005**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **б/с**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **A30-04659**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21/07/2011**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **до 08/02/2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **23.КК.02.000.М.001088.01.09**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Санитарно-эпидемиологическое заключение**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13/01/2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 01/01/2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **50.РА.02.013.П.001008.06.10**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Санитарно-эпидемиологическое заключение.**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03/06/2010г**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 03/06/2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **50.РА.02.013.П.001009.06.10**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск:

Санитарно-эпидемиологическое заключение

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03/06/2010г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 03/06/2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **РОСС RU. 0001.22ПВ09**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Аттестат аккредитации испытательной лаборатории**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01/07/2010г.**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 01/07/2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **РОСС RU. 0001.515355**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Аттестат аккредитации испытательной лаборатории**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **18/03/2011**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 18/03/2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере природопользования**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **-**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04/07/2011**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **До 04/07/2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **23.КК.04.000.М.003906.04.11**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Санитарно-эпидемиологическое заключение**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27/04/2011г**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **б/с**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к

отдельным видам работ: ***Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Разрешение на использование радиочастот или радиочастотных каналов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***05/12/2007***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***До 04.12.2017***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***23.КК.02.000.М.001088.01.09***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Санитарно-эпидемиологическое заключение***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***13.01.2009г***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***До 01.01.2014***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***СМР НП «Консолидация строителей»***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***136-2011-2308111927***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых лицом, предоставившем обеспечение, получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***14/10/2011***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска ***б/с***

3.2.6. Дополнительные требования к лицам, предоставившим обеспечение, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

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

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

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

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

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности лица, предоставившего обеспечение

В целях реконструкции, развития и модернизации системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Краснодар в сентябре 2006 года была принята Инвестиционная программа ООО «Краснодар Водоканал» по реконструкции, развитию и модернизации системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Краснодар на 2007-2013 годы.

Инвестиционная программа развития системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Краснодар на 2007 - 2013 г. состоит из мероприятий по проектированию и строительству новых сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения, а также мероприятий по реконструкции и модернизации существующих объектов.

Всего на балансе ООО «Краснодар Водоканал» находится 11 водозаборов подземных вод и дополнительно используется вода правобережной дренажной завесы Краснодарского водохранилища. Их общая производительность составляет - 280,3 тыс. м³/сут., или 102324,0 тыс. м³/год.

Канализационная сеть в г. Краснодаре начала работать с 1927 года. Население современного Краснодара составляет 871194 человека (по последней переписи). Услугами водоотведения охвачено 83% жителей. Система канализации начала развиваться с 1932 года как общесплавная в старой части города. В новых районах города система канализации раздельная.

Инвестпрограмма рассчитана на выполнение мероприятий в следующих приоритетных направлениях:

- ускоренная замена изношенных сетей и оборудования,*
- модернизация объектов инженерной инфраструктуры,*
- повышение качества оказываемых услуг*
- повышение качества воды, улучшение очистки стоков, повышение уровня сервисных услуг.*

Целью Программы является реконструкция, развитие и модернизация объектов водоснабжения и водоотведения в соответствии с генеральным планом развития города Краснодара.

Основные задачи инвестпрограммы - капитальное строительство, модернизация, реконструкция, развитие объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Краснодар как в количественном, так и в качественном отношении, внедрение современных энергосберегающих технологий, направленных на снижение энергозатрат при реализации основной деятельности.

Источниками являются плата за подключение и инвестиционная надбавка.

Ожидаемые конечные результаты инвестиционной программы:

- повышение качества услуг водоснабжения и водоотведения;*
- снижение риска техногенных и социальных чрезвычайных ситуаций;*
- создание условий для осуществления программы развития муниципального образования город Краснодар.*

Контроль за исполнением Программы лежит на Администрации муниципального образования город Краснодар, Городской Думе Краснодара.

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

Поручитель не принимает участия в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях, созданных на основе договора или по решению государственных органов Российской Федерации, однако Поручитель входит в Группу компаний «Росводоканал», которая не имеет юридической регистрации;

компаний, входящие в группу объединены по принципу владения и управления активами.

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

Поручитель не имеет подконтрольных организаций имеющих существенное значение.

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

3.6.1. Основные средства

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
|---|--|-------------------------------|
| Основные средства концессионные | 1 101 407 | 122 057 |
| в т.ч. | | |
| Здания | 231 | 71 |
| Сооружения | 1 095 848 | 116 691 |
| Машины и оборудование | 5 329 | 5 295 |
| Основные средства собственные | 165 290 | 71 957 |
| в т.ч. | | |
| Машины и оборудование | 118 963 | 47 389 |
| Транспортные средства | 46 281 | 24 522 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности | 46 | 46 |
| Трубопроводы и передаточные устройства | 842 | 29 |
| ИТОГО: | 1 267 540 | 194 042 |

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

В соответствии с учетной политикой Поручителя используется линейный способ амортизации.

Отчетная дата: **31.03.2013**

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

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств отсутствуют.

Факты обременения основных средств отсутствуют.

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

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность,

на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

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

| Наименование показателя | 2012 г. | 2013 г., 3 мес. |
|---|---------|-----------------|
| Норма чистой прибыли, % | 15 | 29 |
| Коэффициент оборачиваемости активов, раз | 1 | 0,22 |
| Рентабельность активов, % | 10 | 6 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 19 | 11 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату | 0 | 0 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, % | 0 | 0 |

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

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

*Коэффициент чистой прибыльности рассчитывается как (чистая прибыль) / (выручка) *100 и свидетельствует о доли чистой прибыли в объеме продаж продукции поручителя, т.е. непосредственно о коммерческой эффективности ведения поручителем хозяйственной деятельности, показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль выручки. По итогам 12-и месяцев 2012 года значение показателя составило 15%; за отчетный период 2013г., значение данного показателя составило –29 %.*

Показатель «оборачиваемость капитала» рассчитывается как (выручка)/(балансовая стоимость активов). Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, обычно за год, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Характеризует эффективность использования фирмой всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения. При анализе состояния компании большое значение придается вопросу, насколько эффективно с производственной точки зрения менеджмент управляет собственным капиталом. За 2012 год значение показателя составило 1 раз; за 3-и месяца текущего года – 0,22 раза.

Рентабельность активов, которая рассчитывается как отношение чистой прибыли к активам, показывает, какая часть активов приходится на единицу чистой прибыли. По итогам отчетного периода значение показателя составило-6%;за 12 месяцев 2012

года –10 %.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала. По итогам 2012 года значение показателя составило 19%; за 3-й квартал 2013 года –11 %.

По итогам 2012 года, а так же за 3-й квартал 2013 года Поручитель не имеет непокрытого убытка.

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

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

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

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

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

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

| Наименование показателя | 2012 г. | 2013 г., 3 мес. |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
| Чистый оборотный капитал | 159356 | 336818 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,15 | 1,38 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1,12 | 1,35 |

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

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

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

Собственные оборотные средства – доля собственного капитала, направленная на финансирование оборотных средств. Положительная величина собственных оборотных средств по итогам 12-и месяцев 2012 года Поручителя означает принципиальную возможность погашения текущих обязательств его оборотными

средствами в рассматриваемом периоде. Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. За 3-й квартал 2013 года значение показателя составило 1,38. Учитывая показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, можно сделать вывод, что при своевременных расчетах дебиторов у общества хватит средств для погашения краткосрочных обязательств. Основным фактором, приведшим к увеличению показателя, явилось превышение темпов роста оборотных активов над краткосрочными обязательствами.; значение данного показателя за 2012 г. составил 1,15.

Коэффициент быстрой ликвидности – это более жесткая оценка ликвидности предприятия, показатель позволяет оценить, платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. В 2012 году значение показателя составило 1,12. ; за 3-и месяца 2013 г. –1,35.

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

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

4.3. Финансовые вложения лица, предоставившего обеспечение

За 2012 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: **Генеральное соглашение о размещении денежных средств во вклады с ОАО «Альфа-Банк».**

Размер вложения в денежном выражении: **310 000 тыс. руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **от 4% до 7,75%, с 25.12.2012 по 28.01.2013**

Дополнительная информация: **отсутствует**

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: **Генеральное соглашение об общих условиях размещения срочных банковских вкладов юридическим лицом без открытия расчетного счета с ЗАО «Райффайзенбанк».**

Размер вложения в денежном выражении: **100 000 тыс. руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *от 6,53% до 7%, с 29.12.2012 по 09.01.2013*

Дополнительная информация: *отсутствует*

За 1 квартал 2013 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: *Генеральное соглашение о размещении денежных средств во вклады с ОАО «Альфа-Банк».*

Размер вложения в денежном выражении: *150 000 тыс. руб.*

Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *6,5%, с 01.03.2013 по 31.04.2013*

Дополнительная информация: *отсутствует*

4.4. Нематериальные активы лица, предоставившего обеспечение

На дату окончания отчетного квартала

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

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

Поручитель не осуществляет научно-техническую деятельность, политика в области научно-технического развития не разработана, затрат на осуществление научно-технической деятельности отсутствуют.

Поручитель не создавал и не получал 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, знаков обслуживания, наименования места происхождения товара).

Поручитель не имеет объектов интеллектуальной собственности

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

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

Водопроводно-канализационное хозяйство (ВКХ), является составной частью

отрасли жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), износ коммунальных сетей которого, составляет более 65%.

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

изменение нормативно правовых актов, регулирующих деятельность в данной сфере;

повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения;

привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс;

улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат;

адресная социальная защита населения при оплате жилищно-коммунальных услуг;

обеспечение финансового оздоровления жилищно-коммунальных предприятий;

обеспечение условий для снижения издержек и повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;

обеспечение инвестиционной привлекательности жилищно-коммунального комплекса;

оказание государственной поддержки модернизации жилищно-коммунального комплекса.

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

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

В целях эффективного управления водоканалами и взаимодействия с органами муниципальной власти часть водоканалов управляется совместно с

муниципалитетами. Такой принцип участия позволяет организовывать и реализовывать проекты в рамках государственно-частного партнерства в сфере водоснабжения и водоотведения.

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

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

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

Иностранные операторы проявляют принципиальный интерес к развитию бизнеса в России с ограничениями по принятию на себя инвестиционных и операционных рисков в инфраструктуре: Компания Veolia Water имеет дочернее общество в России и ведет активный маркетинг проектных возможностей (попытка проектов в Подольске, Томске), имеет инжиниринговые и консалтинговые контракты в Петербурге и СП с Водоканалом этого города по управлению утечками; Компания Suez при участии своей дочки Degremont участвовала в реализации проекта по строительству станции водоснабжения в г. Москве; Компания WTE реализовала ряд проектов ВООТ по строительству станций очистки стоков в г. Москве; Компания Saur создала совместное предприятие (СП) с Мосводоканалом по лабораторному анализу; Компании Sumitomo и Marubeni участвуют в финансировании проектов ВиК в г. С-Петербург; Консалтинговые услуги предлагаются компаниями-операторами Severn Trent Water International, муниципальными компаниями Хельсинки и Стокгольма; Маркетингом проектов занимаются компании Berlinwasser International (попытка проекта в Вологде), Ami Water (попытка проектов в Балашихе и Дмитровграде);

Интерес и способность иностранных операторов определить развитие российского рынка частного управления услугами ВиК не стоит преувеличивать. Они обладают ограниченными кадровыми ресурсами, готовыми морально и со знанием языка помогать улучшать управление Водоканалами в российских городах (кроме

Москвы и С-Петербурга). В этой связи следует ожидать развития их присутствия через альянсы с местными игроками, имеющими капитал, рычаги и амбиции для своего развития на национальном рынке ВиК.

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

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

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

приоритетность обеспечения населения питьевой водой, горячей водой и услугами по водоотведению;

создание условий для привлечения инвестиций в сферу водоснабжения и водоотведения, обеспечение гарантий возврата частных инвестиций;

обеспечение технологического и организационного единства и целостности централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения;

достижение и соблюдение баланса экономических интересов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и их абонентов;

установление тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения исходя из экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, необходимых для осуществления водоснабжения и (или) водоотведения;

обеспечение стабильных и недискриминационных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения;

обеспечение равных условий доступа абонентов к водоснабжению и водоотведению;

открытость деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, осуществляющих регулирование в сфере водоснабжения и водоотведения.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

- *Эффективность проводимой государством политики в области ЖКХ;*
- *Эффективность взаимодействия с муниципалитетами;*
- *Уровень тарифов организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод, а также надбавки к ценам (тарифам) для потребителей и надбавки к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса;*
- *Высокий уровень износа основных средств.*

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли:

Динамика изменения чистой прибыли Поручителя является положительной, что свидетельствует об удовлетворительных результатах деятельности Поручителя.

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли:

Тенденции развития Поручителя соответствуют тенденциям развития отрасли, в которой он осуществляет свою деятельность.

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

Рост производства, повышение собираемости денежных средств за оказанные услуги.

Процесс роста экономики также сказался на росте доходов Поручителя.

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

На деятельность Поручителя оказывают влияние следующие факторы и условия:

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

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

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

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

Для эффективного использования факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя, Поручителем заключены долгосрочные договоры аренды

муниципального имущества и подписаны инвестиционные соглашения с муниципальным образованием в городе Краснодар. В сложившихся условиях тарифного регулирования на основе предельных индексов роста тарифов на услуги ЖКХ и сложившейся практики регулирования тарифов водоканалов на уровне муниципального образования разработаны механизмы, предусматривающие возврат средств, направленных на реализацию инвестиционной программы:

Утверждение инвестиционной составляющей согласно тарифной политике водоканала;

Установление платы за подключение к системе ВКХ города новых объектов капитального

строительства при условии ввода мощностей согласно прогнозу по производственной программе;

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

Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя:

- *Заключение долгосрочных договорных отношений с местными органами власти;*
- *Эффективная система управления ВКХ;*
- *Формирование рынка жилищно – коммунальных услуг с учетом особенностей специфики регионов;*

- *Увеличение предлагаемых услуг населению;*

- *Улучшения качества обслуживания объектов сетевого хозяйства;*

- *Проведение сбалансированной тарифной политики;*

- *Привлечение длинных денежных средств по низким ставкам;*

- *Заключение концессионных соглашений с местными органами власти при осуществлении*

новых проектов.

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

- *снижение уровня жизни населения;*

- *увеличение стоимости услуг и оборудования, используемых предприятиями Группы компаний «Росводоканал»;*

- *снижение тарифов на услуги Группы компаний «Росводоканал»;*

- *неэффективность законодательства в сфере ЖКХ;*

- *аварийность ввиду большого износа основных средств Группы компаний «Росводоканал».*

Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Вероятность наступления событий/факторов, за исключением фактора аварийности, невелика.

Существенные события / факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя:

- *повышение уровня жизни населения;*

- *уменьшение стоимости сырья и оборудования, используемых предприятиями Группы компаний «Росводоканал»;*

- *повышение тарифов на услуги предприятий Группы компаний «Росводоканал»;*

- *наличие эффективного законодательства в сфере ЖКХ.*

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

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

4.6.2. Конкуренты лица, предоставившего обеспечение

В настоящее время в РФ действуют несколько частных операторов ВКХ:

Российские коммунальные системы;

Евразийское водное партнерство.

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

Основными конкурентными преимуществами Группы компаний «Росводоканал» являются:

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

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

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

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

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

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

Полное описание структуры органов управления лица, предоставившего обеспечение, и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) лица, предоставившего обеспечение:

Согласно ст.17 Устава поручителя органами управления обществом являются:

Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор;

Общество вправе передать по договору осуществление полномочий своего единоличного исполнительного органа управляющему.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору управляющему, оперативное руководство деятельностью Общества по всем вопросам, не отнесенным федеральным законодательством и настоящим Уставом к компетенции иных органов управления Общества, осуществляется Исполнительным директором Общества. В связи с этим в штатном расписании Общества предусматривается должность Исполнительного директора Общества.

Исполнительный директор Общества является непосредственным руководителем Общества.

Исполнительный директор осуществляет деятельность по руководству Обществом на основании доверенности, выдаваемой Исполнительному директору управляющим.

В соответствии п.19.2. ст. 19 Устава Поручителя к исключительной компетенции общего собрания Участников относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии Общества в ассоциациях, объединениях коммерческих организаций, хозяйственных товариществах и обществах;*
- 2) утверждение основных программ деятельности Общества, перспективных планов развития Общества (в том числе утверждение бизнес-плана Общества);*
- 3) утверждение политики раскрытия информации об Обществе;*
- 4) утверждение политики управления рисками Общества;*
- 5) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 6) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 7) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества, определение размера оплаты его услуг;*
- 8) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 9) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его Участниками;*
- 10) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 11) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 12) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера*

оплаты его услуг;

13) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

14) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

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

В соответствии п.19.3. ст. 19 Устава Поручителя к компетенции общего собрания Участников также относятся:

1) создание филиалов, открытие представительств;

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

3) утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых Участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами, в случае, если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли Участника Общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет не более двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации Общества или соответствующих изменений в Учредительном договоре и Уставе Общества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13) принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность Генерального директора или Участника Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами двадцать и более процентов голосов от общего числа голосов Участников Общества размер которой определен Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

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

15) избрание Председателя и Секретаря Общего собрания Участников Общества;

16) принятие решения о совершении Обществом крупной сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок в отношении лица или группы лиц, если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более

12000000 (Двенадцати миллионов) рублей и эта сделка не является договором на отпуск (получение) воды и (или) прием (сброс) сточных вод;

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

18) принятие решений о заключении Обществом договором аренды муниципального имущества, договоров о реализации инвестиционной программы, расторжении договоров аренды муниципального имущества, договоров о реализации инвестиционной программы Общества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, подотчетным Общему собранию Участников Общества.

В соответствии п.23.5. ст.23 Устава Поручителя Генеральный директор:

- руководит финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

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

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

Кодекс корпоративного поведения либо иные аналогичные документы Поручителем не утверждались.

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов:

Такие документы отсутствуют.

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

Информация о единоличном исполнительном органе лица, предоставившего обеспечение

Полномочия единоличного исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение, переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»*

Основание передачи полномочий: *Договор № 02/12 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» Управляющему – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» от 30 декабря 2011 г.*

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

ИНН: *5027116065*

ОГРН: **1065027020420**

Телефон: **(495) 514-0211**

Факс: **(495) 514-0211**

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

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: **Шнейдерман Майкл**

Год рождения: **1960**

Образование: **высшее**

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

| Период | | Наименование организации | Должность |
|-------------|------------------|---|---|
| с | по | | |
| 2008 | 2009 | ООО Управляющая компания «АГРО-Инвест» | Финансовый директор |
| 2009 | 2011 | ООО Управляющая компания «АГРО-Инвест» | Генеральный директор |
| 2011 | наст. вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Генеральный директор |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Председатель Правления (по совместительству) |

Доли участия в уставном капитале лица, предоставившем обеспечение, не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ лица, предоставившем обеспечение

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации – **Правление**

| ФИО | Год рождения |
|-----------------------------|--------------|
| Шнейдерман Майкл | 1960 |
| Юдин Владимир Васильевич | 1959 |
| Болдин Георгий Владимирович | 1969 |
| Шенкман Александр Исаакович | 1961 |

ФИО: **Шнейдерман Майкл**

Год рождения: **1960**

Образование: **высшее**

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

| Период | | Наименование организации | Должность |
|-------------|-----------------|---|---|
| с | по | | |
| 2008 | 2009 | ООО Управляющая компания «АГРО-Инвест» | Финансовый директор |
| 2009 | 2011 | ООО Управляющая компания «АГРО-Инвест» | Генеральный директор |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Генеральный директор |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Председатель Правления (по совместительству) |

Доли участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ лица, предоставившего обеспечение

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Юдин Владимир Васильевич**

Год рождения: **1959**

Образование:

высшее

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

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| с | по | | |
| 2007 | 2009 | ОАО «Амтел- Фреденштайн» | Заместитель генерального директора по правовым вопросам и безопасности – руководитель департамента по безопасности бизнеса |
| январь 2010 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Заместитель генерального директора по правовому обеспечению и безопасности бизнеса |
| 2010 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Член Правления (по совместительству) |

Доли участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ лица, предоставившего обеспечение

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Болдин Георгий Владимирович**

Год рождения: **1969**

Образование:

высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в лице, предоставившем обеспечение, и других

организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|-------------|-----------------|------------------------------|--|
| с | по | | |
| 2006 | 2011 | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Директор Департамента сбытовой деятельности |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Исполнительный директор |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Член Правления (по совместительству) |

Доли участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ лица, предоставившего обеспечение

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Шенкман Александр Исаакович**

Год рождения: **1961**

Образование:

высшее

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

| Период | | Наименование организации | Должность |
|-------------|-------------|---|---------------------------------------|
| с | по | | |
| 2000 | 2006 | ООО «Независимая Транспортная Компания» | Председатель Совета директоров |
| 2001 | 2006 | НП «Консорциум Русская Сталь» | Первый Вице- Президент |
| 2008 | 2010 | Саммит глав стран региона Балтийского моря (Baltic Sea States) | Самоорганизатор |

| | | | |
|------|----------|-----------------------|--------------------------------------|
| | | Summit) | |
| 2010 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Президент |
| 2011 | наст.вр. | ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» | Член Правления (по совместительству) |

Доли участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ лица, предоставившего обеспечение

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

За 2012 год:

Орган управления: Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2012, 12 мес. |
|--|--------------------|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | |
| Стоимость услуг управляющей организации | 134 578, 62 |
| ИТОГО | 134 578, 62 |

За 1 квартал 2013 года:

Орган управления: Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2013, 3 мес. |
|--|-----------------|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | |
| <i>Стоимость услуг управляющей организации</i> | <i>41850,00</i> |
| ИТОГО | 41850,00 |

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

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

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

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2012 | 2013, 3 мес. |
|---|----------------|----------------|
| Средняя численность работников, чел. | <i>1 937</i> | <i>1934,8</i> |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | <i>425 236</i> | <i>120 249</i> |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | <i>23 825</i> | <i>123</i> |

Сведения о существенном изменении численности сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение, за раскрываемый период: *Изменение численности сотрудников не является существенным.*

Сотрудники, оказывающие существенное внимание на деятельность лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют.

Профсоюзный орган не создан.

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

(складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

Общее количество участников лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного квартала: **1**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) лица, предоставившего обеспечение, 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) лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, %: **100**

Лица, контролирующие участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

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

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

Виргинские острова, Британские, Тортола, Дрейк Чэмберс

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

прямой контроль

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

участие в юридическом лице

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

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

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица,

предоставившего обеспечение, %: **0**

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

Кипр, Никосия, Темистокли Дерви

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

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

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

Указанных лиц нет

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

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) лица, предоставившего обеспечение

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

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

Составы акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала лица, предоставившего обеспечение, а для лиц, предоставивших обеспечение, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Изменений в составе участников лица, предоставившего обеспечение, не происходило.

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2012 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 665454 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Общий размер дебиторской задолженности | 665454 |
| в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | 0 |

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Городская управляющая компания-Краснодар»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ГУК-Краснодар»**

Место нахождения: **350000, Краснодарский край, Краснодар г, Садовая ул, 112**

ИНН: **2311104687**

ОГРН: **1072311011431**

Сумма дебиторской задолженности: **85411**

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

указанная задолженность не является просроченной

Дебитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: **Нет**

За 1 квартал 2013 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 704447 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |

| | |
|--|--------|
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 0 |
| в том числе просроченная | 0 |
| Общий размер дебиторской задолженности | 704447 |
| в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | 0 |

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

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Автономная теплоэнергетическая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Автономная теплоэнергетическая компания"**

Место нахождения: **350000, Краснодарский край, Краснодар г, Длинная ул, 120**

ИНН: **2312054894**

ОГРН: **1022301974420**

Сумма дебиторской задолженности: **96267**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

указанная задолженность не является просроченной

Дебитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Городская управляющая компания-Краснодар»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ГУК-Краснодар»**

Место нахождения: **350000, Краснодарский край, Краснодар г, Садовая ул, 112**

ИНН: **2311104687**

ОГРН: **1072311011431**

Сумма дебиторской задолженности: **87158**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

указанная задолженность не является просроченной

Дебитор является аффилированным лицом лица, предоставившего обеспечение: **Нет**

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение за последний завершённый финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, прилагается к настоящему ежеквартальному отчету



ИНН 002308111927
КПП 231101001 Стр 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская отчетность

Номер корректировки 0- - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2012
Общество с ограниченной ответственностью
"Краснодар Водоканал"
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 41.00. - -
Код по ОКПО 78246328
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. — код по ОКЕИ) 384

На 00 страницах с приложением документов или их копий на 00 листов

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

Сергей
Сергей
Андрей

Подпись: Краснодар Водоканал Дата: 21.01.2013

Главный бухгалтер

Рощектаева
Елена
Валерьевна

Подпись: [Подпись]

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) 00

на 00 страницах
Инспекция Ф.С. Зразькой
на состав (отметить знаком V)
0710001 V 0710002 V
0710003 V 0710004 V
0710005 V 0710006 V
Артисевич Ольга Викторовна

с приложением
документов или их копий на 00 листов

Дата представления
документа 00.00.00

Зарегистрирован
за № 0000000000

Фамилия И. О.

Подпись



ИНН 002308111927

КПП 231101001 Стр. 1

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 350062

Субъект Российской Федерации (код) 23

Район

Город Кранодар

Населенный пункт (село, поселок и т. п.)

Улица (проспект, переулок и т. п.) Каляева

Номер дома (владения) 198

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 002308111927
КПП 231101001 Стр. 1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Актив | | | | | |
|-------------------------------|---|------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года предшествующего предыдущему |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| 2.1 | Основные средства | 1150 | 9841146- | 8553311- | 6431132- |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1021149- | 682170- | |
| 2.2 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 6211110- | 3281160- | 218940- |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1707405 | 1251761 | 862072- |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 4.1 | Заласы | 1210 | 19437-- | 19629-- | 14968-- |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 4443-- | 4605-- | 3205-- |
| 5.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | 665454- | 622269- | 406444- |
| 3.1 | Финансовые вложения | 1240 | 410000- | | |
| | Денежные средства | 1250 | 36628-- | 308044- | 331714- |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 112068- | 92583- | 59048-- |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1248030 | 1047130 | 815379- |
| | БАЛАНС | 1600 | 2955435 | 2298891 | 1677451 |



ИНН 002308111927
КПП 231101001 Стр. 11

ПАССИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|--|------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ² | | | | | |
| | Уставный капитал | 1310 | 10000000 | 10000000 | 10000000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров ³ | 1320 | (00000000) | (00000000) | (00000000) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Резервный капитал | 1360 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1503295 | 1214272 | 947978 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1503305 | 1214282 | 947988 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 363456 | 247290 | 97027 |
| | Резервы под условные обязательства | 1430 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Прочие обязательства | 1450 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 363456 | 247290 | 97027 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 5.3 | Заемные средства | 1510 | 1350000 | 43334 | 30022 |
| 5.3 | Кредиторская задолженность | 1520 | 894109 | 721496 | 583481 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | 00000000 | 00000000 | 00000000 |
| 7 | Резервы предстоящих расходов | 1540 | 58935 | 62000 | 18181 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 630000 | 10489 | 752 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1088674 | 837319 | 632436 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2955435 | 2298891 | 1677451 |

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

² Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

³ Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



ИНН 002308111927

КПП 231101001 Стр. 111

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснение | Наименование | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествую- щего предыдущему |
|--|---------------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе: | | | | | |
| | | 11101 | — | — | — |
| | | 11102 | — | — | — |
| | | 11103 | — | — | — |
| Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе: | | | | | |
| | | 11201 | — | — | — |
| | | 11202 | — | — | — |
| Основные средства (стр. 1130), в том числе: | | | | | |
| | здание и сооружения | 11301 | 874883 | 736551 | 595147 |
| | машины и оборудование | 11302 | 95857 | 104342 | 30273 |
| | транспортные средства | 11303 | 13359 | 14193 | 17206 |
| | производственный ихоз.инвентарь | 11302 | 0 | 7 | 16 |
| | прочие (орлтехника) | 11303 | 47 | 238 | 490 |
| Доходные вложения (стр. 1140), в том числе: | | | | | |
| | | 11401 | — | — | — |
| | | 11402 | — | — | — |
| Финансовые вложения (стр. 1150), в том числе: | | | | | |
| | | 11501 | — | — | — |
| | | 11502 | — | — | — |
| | | 11503 | — | — | — |
| | | 11504 | — | — | — |
| Отложенные налоговые активы (стр. 1160), в том числе: | | | | | |
| | | 11601 | — | — | — |
| Прочие внеоборотные активы (стр. 1170), в том числе: | | | | | |
| | незавершенное строительство | 11701 | 604638 | 311026 | 201146 |
| | прочие | 11702 | 16472 | 17134 | 17794 |
| | | 11703 | — | — | — |
| Запасы (стр. 1210), в том числе: | | | | | |
| | | 12101 | — | — | — |
| | | 12102 | — | — | — |
| | | 12103 | — | — | — |
| | | 12104 | — | — | — |
| | | 12105 | — | — | — |



ИНН 002308111927

КПП 231101001 Стр. 1

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснение | Наименование | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---------------------------|-------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе: | | | | | |
| | | 12201 | — | — | — |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе: | | | | | |
| | покупатели и заказчики | 12301 | 314293 | 305404 | 293266 |
| | поставщики и подрядчики | 12302 | 287099 | 276418 | 112373 |
| | прочие | 12303 | 64062 | 40447 | 805 |
| | | 12304 | — | — | — |
| | | 12305 | — | — | — |
| Финансовые вложения (стр. 1240), в том числе: | | | | | |
| | депозит | 12401 | 410000 | — | — |
| | | 12402 | — | — | — |
| | | 12403 | — | — | — |
| Денежные средства (стр. 1250), в том числе: | | | | | |
| | | 12501 | — | — | — |
| | | 12502 | — | — | — |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе: | | | | | |
| | НДС с авансов и переплаты | 12601 | 111585 | 92402 | 58378 |
| | прочие | 12602 | 483 | 181 | 670 |
| | | 12603 | — | — | — |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (стр. 1310), в том числе: | | | | | |
| | | 13101 | — | — | — |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе: | | | | | |
| | | 13201 | (—) | (—) | (—) |
| Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе: | | | | | |
| | | 13401 | — | — | — |
| Добавочный капитал (без переоценки) (стр. 1350), в том числе: | | | | | |
| | | 13501 | — | — | — |
| Резервный капитал (стр. 1360), в том числе: | | | | | |
| | | 13601 | — | — | — |
| | | 13602 | — | — | — |



ИНН 002308111927

КПП 231101001 Стр. 1

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснение | Наименование | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370), в том числе: | | | | | |
| | | 13701 | — | — | — |
| | | 13702 | — | — | — |
| Заемные средства (стр. 1410), в том числе: | | | | | |
| | | 14101 | — | — | — |
| | | 14102 | — | — | — |
| Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе: | | | | | |
| | | 14201 | — | — | — |
| Резервы под условные обязательства (стр. 1430), в том числе: | | | | | |
| | | 14301 | — | — | — |
| | | 14302 | — | — | — |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе: | | | | | |
| | | 14501 | — | — | — |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе: | | | | | |
| | | 15101 | | | |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе: | | | | | |
| | поставщики и подрядчики | 15201 | 132163 | 67502 | 108078 |
| | задолженность перед персоналом организации | 15202 | 16140 | 11033 | 8374 |
| | задолженность по платежам в бюджет | 15203 | 11861 | 32236 | 83976 |
| | задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды | 15204 | 2168 | 4843 | 94 |
| | прочие | 15205 | 731777 | 605882 | 382959 |
| | | 15206 | — | — | — |
| | | 15207 | — | — | — |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе: | | | | | |
| | | 15301 | — | — | — |
| Резервы предстоящих расходов (стр. 1540), в том числе: | | | | | |
| | | 15401 | — | — | — |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: | | | | | |
| | НДС по авансам и предоплатам выданным | 15501 | 630 | 10489 | 752 |



ИНН 00:02308111927
КПП 23:11010001 Стр. 1

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|------------------------|---|------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов) | 2110 | 1953690 | 1775279 |
| 6.10 | Себестоимость продаж | 2120 | (1135998) | (1054627) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 817692 | 720652 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| 6.10 | Управленческие расходы | 2220 | (377114) | (267437) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 440578 | 453215 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | (-) | (-) |
| | Проценты к получению | 2320 | 6405 | 9092 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (612) | (280) |
| | Прочие доходы | 2340 | 26957 | 47328 |
| | Прочие расходы | 2350 | (104813) | (155061) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 368515 | 354294 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (-) | (-) |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 11382 | 12385 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (116167) | (150262) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 33879 | 68270 |
| | Прочее | 2460 | 2796 | (6008) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 289023 | 266294 |
| 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 | 289023 | 266294 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | (-) | (-) |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | (-) | (-) |

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

² Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 002308111927

КПП 2311010001 Стр. 000

Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснение | Наименование | Код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|--------------|-------|--------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка (стр. 2110), в том числе: | | | | |
| | | 21101 | - | - |
| | | 21102 | - | - |
| Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе: | | | | |
| | | 21201 | (-) | (-) |
| | | 21202 | (-) | (-) |
| Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе: | | | | |
| | | 21001 | - | - |
| | | 21002 | - | - |
| Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе: | | | | |
| | | 22101 | (-) | (-) |
| Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе: | | | | |
| | | 22201 | (-) | (-) |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе: | | | | |
| | | 22001 | - | - |
| | | 22002 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе: | | | | |
| | | 23101 | - | - |
| Проценты к получению (стр. 2320), в том числе: | | | | |
| | | 23201 | - | - |
| Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе: | | | | |
| | | 23301 | (-) | (-) |
| Прочие доходы (стр. 2340), в том числе: | | | | |
| | | 23401 | - | - |
| | | 23402 | - | - |
| | | 23403 | - | - |
| Прочие расходы (стр. 2350), в том числе: | | | | |
| | | 23501 | (-) | (-) |
| | | 23502 | (-) | (-) |
| | | 23503 | (-) | (-) |



ИНН 002308111927

КПП 231101001 Стр. 000

Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснение | Наименование | Код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|--|-------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе: | | | | |
| | | 23001 | — | — |
| | | 23002 | — | — |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе: | | | | |
| | постоянные налоговые обязательства текущего года | 24201 | 11382 | 17080 |
| | постоянные налоговые обязательства прош лет | 24202 | (0) | (4695) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе: | | | | |
| | изменение отложенных обязательств текущего года | 24301 | (116258) | (156208) |
| | изменение отложенных обязательств прош лет | 24301 | 91 | 5946 |
| Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе: | | | | |
| | изменение отложенного актива текущего года | 24501 | 31173 | — |
| | изменение отложенного актива прош лет | 24502 | 2706 | — |
| Прочее (стр. 2460), в том числе: | | | | |
| | налог на прибыль прошлых лет | 24601 | 2796 | 1250 |
| | пени, штрафы | 24602 | — | 4758 |
| | | 24603 | — | — |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе: | | | | |
| | | 25101 | — | — |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе: | | | | |
| | | 25201 | — | — |



ИНН 2 3 0 8 1 1 1 9 2 7 - -
КПП 2 3 1 1 0 1 0 0 1 Стр. 7

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

| Уставный капитал | Собственный капитал: накопленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Неиспользованная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|--|--------------------|-------------------|---|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100) | | | | | |
| 10 | (-) | - | - | 947978 | 947988 |
| (ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД) | | | | | |
| Увеличение капитала – всего: (3210) | | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 266294 | 266294 |
| в том числе: | | | | 266294 | 266294 |
| чистая прибыль (3211) | | | | - | - |
| переоценка имущества (3212) | | | | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213) | | | | - | - |
| дополнительный выпуск акций (3214) | | | | - | - |
| увеличение номинальной стоимости акций (3215) | | | | - | - |
| реорганизация юридического лица (3216) | | | | - | - |
| Уменьшение капитала – всего: (3220) | | | | | |
| (-) | - | (-) | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | (-) | (-) |
| убыток (3221) | | | | (-) | (-) |
| переоценка имущества (3222) | | | | (-) | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223) | | | | (-) | (-) |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3224) | | | | - | (-) |
| уменьшение количества акций (3225) | | | | - | (-) |
| реорганизация юридического лица (3226) | | | | - | (-) |
| дивиденды (3227) | | | | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала (3230) | | | | - | - |
| Изменение резервного капитала (3240) | | | | - | - |



ИНН 2308111927 - -
КПП 231101001 Стр. 8

| Уставный капитал 1 | Собственные акции, выкупленные у акционеров 2 | Добавочный капитал 3 | Резервный капитал 4 | Нераспределенная прибыль (убыток) (сальдо) 5 | Итого 6 |
|---|---|-------------------------|------------------------|--|------------|
| Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200) | | | | | |
| 10 | (-) | - | - | 1214272 | 1214282 |
| (ОТЧЕТНЫЙ ГОД) | | | | | |
| Увеличение капитала – всего: (3310) | | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 289023 | 289023 |
| в том числе: | | | | 289023 | 289023 |
| чистая прибыль (3311) | | | | - | - |
| переоценка имущества (3312) | | | | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313) | | | | - | - |
| дополнительный выпуск акций (3314) | | | | - | - |
| увеличение номинальной стоимости акций (3315) | | | | - | - |
| реорганизация юридического лица (3316) | | | | - | - |
| Уменьшение капитала – всего: (3320) | | | | | |
| (-) | - | (-) | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | (-) | (-) |
| убыток (3321) | | | | (-) | (-) |
| переоценка имущества (3322) | | | | (-) | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323) | | | | (-) | (-) |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3324) | | | | - | (-) |
| уменьшение количества акций (3325) | | | | - | (-) |
| реорганизация юридического лица (3326) | | | | - | (-) |
| дивиденды (3327) | | | | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала (3330) | | | | - | - |
| Изменение резервного капитала (3340) | | | | - | - |
| Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300) | | | | | |
| 10 | (-) | - | - | 1503295 | 1503305 |



ИНН 2308111927 - -
КПП 231101001 Стр. 9

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря года, предшествующего отчетному | Разность капитала за предыдущий год на счет чистой прибыли (убытка) | Разность капитала за предыдущий год на счет иных факторов | На 31 декабря отчетного года |
|--|------|---|---|---|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 | - | - | - | - |
| по другим статьям капитала: | | | | | |
| 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 отчетного года | На 31 декабря предшествующего года | На 31 декабря года, предшествующего отчетному |
|-------------------------|------|------------------------------|------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 1503305 | 1214282 | 947988 |



ИНН 2308111927 - -
КПП 231101001 Стр. 10

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

для анализа формы бухгалтерского баланса

| Наименование показателя | Акт | За отчетным (ок) | 4 |
|---|------|------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления – всего | 4110 | 2232519 | 2225112 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 1966927 | 1883598 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 196 | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 265396 | 341514 |
| Платежи – всего | 4120 | (2065937) | (1724929) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (852965) | (778793) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (385290) | (365443) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (612) | (302) |
| налог на прибыль | 4124 | (0) | (60370) |
| прочие платежи | 4129 | (827070) | (520021) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 166582 | 500183 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления – всего | 4210 | 0 | 358843 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 0 | 343375 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 0 | 13877 |
| прочие поступления | 4219 | 0 | 1591 |
| Платежи – всего | 4220 | (529563) | (896131) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (529563) | (489316) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (0) | (343375) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4229 | (0) | (63440) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (529563) | (537288) |



ИНН 2308111927 - -
КПП 231101001 Стр. 11

| Наименование показателя | Код | За отчетный год | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления – всего | 4310 | 135000 | 270771 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 135000 | 270771 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | 0 | 0 |
| Платежи – всего | 4320 | (43335) | (257436) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников | 4321 | (-) | (-) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (-) | (-) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (43335) | (257436) |
| прочие платежи | 4329 | (0) | (0) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 91665 | 13335 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (271316) | (23770) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 307944 | 331714 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 36628 | 307944 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)
за 2012 год

Организация (организационно-правовая форма): ООО "Краснодар Водоканал"

Идентификационный номер налогоплательщика: 2308111927

*Вид экономической деятельности: Сбор и очистка воды

*Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс.руб.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------|-------------------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|----------------------|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения | поступило | выбыло | | написано амортизация | убыток от обесценения | пересчета | | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и убытки от обесценения | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20__ г. ⁴ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5110 | за 20__ г. ⁵ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| в том числе: | | за 20__ г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| (из нематериальных активов) | | за 20__ г. ⁶ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | | за 20__ г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| (из нематериальных активов) | | за 20__ г. ⁷ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| И Т Д | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20__ г. ⁸ | На 31 декабря 20__ г. ⁹ | На 31 декабря 20__ г. ¹⁰ |
|-----------------------------|------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |
| (из нематериальных активов) | | - | - | - |
| (из нематериальных активов) | | - | - | - |
| И Т Д | | - | - | - |

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. ⁴ | На 31 декабря 20 11 г. ³ | На 31 декабря 20 10 г. ⁵ |
|------------------------------|------|--|--|--|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| (всё нематериальных активов) | | - | - | - |
| (всё нематериальных активов) | | - | - | - |
| и т.д. | | - | - | - |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--------------------------|------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 20__ г. ⁶ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | 5150 | за 20__ г. ⁷ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| в том числе: | | за 20__ г. ⁸ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| (объект, форма объектов) | | за 20__ г. ⁹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| (объект, форма объектов) | | за 20__ г. ¹⁰ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20__ г. ¹¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| и т.д. | | | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |

0710005 с. 3

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|-------------------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | 5170 | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| в том числе: (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| и т.д. | | | - | - | (-) | (-) | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | 5190 | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| в том числе: (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| (объект, группа объектов) | | за 20__ г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | | за 20__ г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| и т.д. | | | - | - | - | - | - |

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|---|------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость ^в | накопленная амортизация ^в | | выбыло объектов | | на начало амортизация ^г | пересчетная | | первоначальная стоимость ^в | накопленная амортизация ^г |
| | | | | | | первоначальная стоимость ^г | накопленная амортизация ^г | | первоначальная стоимость ^в | накопленная амортизация ^г | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 <u>12</u> г. ^в | 974 169 | (118 838) | 169 193 | (1496) | 685 | (59 567) | - | - | 1 161 867 | (177 721) |
| | 5210 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 716 914 | (73 783) | 257 477 | (223) | 968 | (46 023) | - | - | 974 169 | (118 838) |
| в том числе: | 5201 | за 20 <u>12</u> г. ^в | 793 131 | (86 580) | 175 895 | () | 0 | (37 563) | - | - | 969 023 | (94 143) |
| | 5211 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 622 934 | (27 787) | 170 197 | () | 670 | (29 463) | - | - | 791 131 | (56 580) |
| машины и оборудование | 5202 | за 20 <u>12</u> г. ^в | 141 188 | (36 846) | 10 252 | (1219) | 547 | (18 066) | - | - | 150 221 | (54 365) |
| | 5212 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 54 627 | (24 354) | 86 583 | (22) | 196 | (12 688) | - | - | 141 188 | (36 846) |
| Транспортные средства | 5203 | за 20 <u>12</u> г. ^в | 34 335 | (20 143) | 2 907 | () | (3 741) | - | - | 37 242 | (23 884) | |
| | 5213 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 33 738 | (16 532) | 597 | () | (3 611) | - | - | 34 335 | (20 143) | |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 20 <u>12</u> г. ^в | 46 | (39) | () | () | (7) | - | - | 46 | (46) | |
| | 5214 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 46 | (30) | () | () | (9) | - | - | 46 | (39) | |
| другие виды основных средств (податочники) | 5205 | за 20 <u>12</u> г. ^г | 5 468 | (5 230) | 138 | (276) | 137 | (190) | - | - | 5 330 | (5 283) |
| | 5215 | за 20 <u>11</u> г. ^г | 5 569 | (5 079) | 100 | (201) | 101 | (252) | - | - | 5 468 | (5 230) |
| Итого | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 <u> </u> г. ^г | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | (-) |
| | 5230 | за 20 <u> </u> г. ^г | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | (-) |
| в том числе: | | за 20 <u> </u> г. ^в | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | (-) |
| | | за 20 <u> </u> г. ^г | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | (-) |
| Итого | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|---------------------------------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 201 146 | 410 275 | (-) | (300 394) | 311 026 |
| | 5250 | за 20 <u>12</u> г. ² | 311 026 | 486 364 | (7 180) | (185 569) | 604 638 |
| в том числе: | | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 182 857 | 368 416 | (-) | (249 501) | 301 772 |
| Строительство ОС | | за 20 <u>12</u> г. ² | 301 772 | 461 885 | (5) | (164 801) | 598 851 |
| Приобретение объектов ОС | | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 8 883 | 41 859 | () | (42 660) | 8 082 |
| | | за 20 <u>12</u> г. ² | 8 082 | 24 479 | (6 006) | (20 768) | 5 787 |
| прочие объекты ОС | | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 9 407 | - | () | (8 233) | 1 174 |
| | | за 20 <u>12</u> г. ² | 1 174 | - | (1 174) | (-) | 0 |
| и т.д. | | | | | | | |

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

| Наименование показателя | Код | За 20 <u>12</u> г. ¹ | За 20 <u>11</u> г. ² |
|--|------|---------------------------------|---------------------------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| (объект основных средств) | | - | - |
| (объект основных средств) | | - | - |
| и т.д. | | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего | 5270 | 747,8 | 111,7 |
| в том числе: | | | |
| (объект основных средств) | | (-) | (-) |
| (объект основных средств) | | (-) | (-) |
| и т.д. | | | |

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ⁵ |
|---|------|--|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 980 766 | 982 778 | 817 720 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (зalog и др.) | 5286 | - | - | - |

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------------|--|--|---|---------------------------|--|
| | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения) | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ |
| | | | | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 12 г. ¹ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 20 11 г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| в том числе: (группа, вид) | | за 20 12 г. ³ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| | | за 20 11 г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| и т.д. | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего, в том числе: | 5305 | за 20 12 г. ¹ | - | - | 410 000 | (-) | - | - | - | 410 000 | - |
| | 5315 | за 20 11 г. ¹ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| депозит (группа, вид) | | за 20 12 г. ¹ | - | - | 410 000 | (-) | - | - | - | 410 000 | - |
| | | за 20 11 г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| и т.д. | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 20 12 г. ¹ | - | - | 410 000 | (-) | - | - | - | 410 000 | - |
| | 5310 | за 20 11 г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴ | На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ² | На <u>31 декабря</u> 20 <u>10</u> г. ⁵ |
|--|------|--|--|--|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| (группы, виды) | | - | - | - |
| и т.д. | | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| (группы, виды) | | - | - | - |
| и т.д. | | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-------------------------|------|---------------------------------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 15581 | (613) | 84307 | (78158) | 436 | - | х | 19837 | (208) |
| | 5420 | за 20 <u>12</u> г. ² | 19837 | (208) | 83985 | (84181) | 23 | - | х | 19622 | (184) |
| в том числе: | | за 20 <u>11</u> г. ¹ | 15581 | (613) | 84307 | (78158) | 436 | - | х | 19837 | (208) |
| | | за 20 <u>12</u> г. ² | 19837 | (208) | 83985 | (84181) | 23 | - | х | 19622 | (184) |
| (группы, виды) | | за 20 <u>11</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | х | - | (-) |
| | | за 20 <u>12</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | х | - | (-) |
| и т.д. | | | - | - | - | - | - | - | х | - | - |

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ³ |
|---|------|--|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: (группа, вид) | | - | - | - |
| и т.д. | | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: (группа, вид) | | - | - | - |
| и т.д. | | - | - | - |

Формы 67/0006 с. 10

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

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|---------------------------------------|------|------------|-------------------------------|----------------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|---------|
| | | | На начало года | | поступление | | выбыло | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным | в результате хозяйственных операций (сумма долга по | притягивающие проценты, штрафы и иные начисления | погашения | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долгосрочной в краткосрочную | уменьшен по условиям договора | величина резерва по сомнительным | |
| Долгосрочная дебиторская | 5501 | за 2012 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5521 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2012 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5522 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Авансы выданные | 5503 | за 2012 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5523 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Прочая | 5504 | за 2012 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5524 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5505 | за 2012 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5525 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочная дебиторская | 5510 | за 2012 г. | 637 144 | -14 875 | 5 138 222 | - | 5 170 070 | 486 | 168 | - | - | 699 156 | 33 704 |
| в том числе: | 5530 | за 2011 г. | 416 440 | -11 996 | 4 694 804 | - | 4 405 649 | 2 527 | 7 565 | - | - | 637 145 | 14 876 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2012 г. | 311 137 | -5 732 | 3 501 107 | - | 3 471 571 | 453 | 153 | - | - | 340 067 | -25 774 |
| | 5531 | за 2011 г. | 360 165 | -6 899 | 3 088 388 | - | 3 059 134 | 956 | 7 206 | - | - | 311 137 | -5 732 |
| Авансы выданные | 5512 | за 2012 г. | 1 473 | -0 143 | 43 304 | - | 42 264 | - | - | - | - | 2 673 | -7 930 |
| | 5532 | за 2011 г. | 10 713 | -6 997 | 27 387 | - | 36 585 | - | 41 | - | - | 1 473 | -0 143 |
| Прочая | 5513 | за 2012 г. | 40 447 | - | - | - | - | - | - | - | - | 64 082 | - |
| | 5533 | за 2011 г. | 806 | - | - | - | - | - | - | - | - | 40 447 | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5514 | за 2012 г. | 284 088 | - | 1 593 811 | - | 1 696 295 | 33 | 15 | - | - | 292 458 | - |
| | 5534 | за 2011 г. | 106 757 | - | 1 479 029 | - | 1 299 930 | 1 531 | 238 | - | - | 284 088 | - |
| Итого | 5500 | за 2012 г. | 637 144 | -14 875 | 5 138 222 | - | 5 170 070 | 486 | 168 | - | - | 699 156 | 33 704 |
| | 5520 | за 2011 г. | 416 440 | -11 996 | 4 694 804 | - | 4 405 649 | 2 527 | 7 565 | X | - | 637 145 | 14 876 |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2012 г. | | На 31 декабря 2011 г. | | На 31 декабря 2010 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 10 709 | 10 709 | 31 378 | 31 378 | 22 259 | 22 259 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 8 760 | 8 760 | 18 915 | 18 915 | 14 468 | 14 468 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 514 | 514 | 1 609 | 1 609 | 2 226 | 2 226 |
| прочая | 5543 | 1 435 | 1 435 | 10 854 | 10 854 | 5 565 | 5 565 |
| | 5544 | 0 | 0 | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | выбыло | перевод из долго- в краткосрочн | Остаток на конец периода |
|--|------|------------|------------------------|---|--|-----------|---------------------------------|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| 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 2012 г. | 775 319 | 4 368 544 | 322 | 4 114 394 | 52 | 1 029 739 |
| | 5580 | за 2011 г. | 614 255 | 4 596 664 | 381 | 4 425 537 | 10 442 | 775 319 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2012 г. | 67 503 | 1 794 094 | - | 1 729 434 | - | 132 163 |
| | 5581 | за 2011 г. | 108 078 | 1 552 063 | 100 | 1 592 240 | 499 | 67 502 |
| авансы полученные | 5562 | за 2012 г. | 605 746 | 874 043 | 322 | 748 560 | 48 | 731 503 |
| | 5582 | за 2011 г. | 382 798 | 1 168 340 | - | 945 392 | - | 605 746 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2012 г. | 37 078 | 1 107 488 | - | 1 130 538 | - | 14 028 |
| | 5583 | за 2011 г. | 84 070 | 1 166 382 | 1 | 1 203 441 | 9 943 | 37 078 |
| кредиты | 5564 | за 2012 г. | - | 135 000 | - | - | - | 135 000 |
| | 5584 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2012 г. | 43 334 | 613 | - | 43 947 | - | - |
| | 5585 | за 2011 г. | 30 622 | 270 771 | 280 | 257 738 | - | 43 334 |
| прочая | 5566 | за 2012 г. | 10 625 | 7 812 | - | 17 529 | 4 | 904 |
| | 5586 | за 2011 г. | 913 | 16 886 | - | 7 153 | - | 10 625 |
| Заработная плата | 5567 | за 2012 г. | 11 033 | 449 494 | - | 444 386 | - | 16 141 |
| | 5587 | за 2011 г. | 8 374 | 422 232 | - | 419 573 | - | 11 033 |
| Итого | 5550 | за 2012 г. | 775 319 | 4 368 544 | 322 | 4 114 394 | 52 | 1 029 739 |
| | 5570 | за 2011 г. | 614 255 | 4 596 664 | 381 | 4 425 537 | 10 442 | 775 319 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | 270 | 38 014 | 10 047 |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | 242 | 7 999 | 2 110 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | 28 | 30 015 | 7 937 |
| | 5593 | - | - | - |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | з 20 12 г. ¹ | за 20 11 |
|---|------|-------------------------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 84 359 | 77 162 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 501 957 | 389 954 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 146 210 | 124 539 |
| Амортизация* | 5640 | 118 657 | 45 493 |
| Прочие затраты | 5650 | 661 629 | 680 676 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 513 112 | 1 322 864 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) | | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 513 112 | 1 322 864 |

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 62000 | 53060 | (56125) | () | 58935 |
| в том числе: по неиспользованным отпускам | 5701 | 12526 | 53060 | (50757) | () | 14829 |
| по возмещению работы за год | 5702 | 5368 | | (5368) | () | 0 |
| по налоговым обязательствам | 5703 | 44106 | 0 | () | () | 44106 |
| и т.д. | | | | | | |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На <u>31</u> декабря 20 <u>12</u> г. ⁸ | На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ⁵ |
|-------------------------|------|--|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | 2 608 |
| в том числе: (вид) | | | | |
| и т.д. | | | | |
| Выданные - всего | 5810 | 3 901 832 | 2 626 202 | 5 067 949 |
| в том числе: (вид) | | | | |
| и т.д. | | | | |

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | За 20 12 ____ г. ¹ | | За 20 11 ____ г. ² | |
|------------------------------------|-------------------------|------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | | | | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | 20 ____ г. ¹ | 5910 | - | - | (-) | - |
| | 20 ____ г. ² | 5920 | - | - | (-) | - |
| в том числе: | | | | | | |
| (наименование цели) | | | - | - | (-) | - |
| | | | - | - | (-) | - |
| и т.д. | | | - | - | - | - |

Исполнительный директор
ООО "Краснодар Водоканал"

Главный бухгалтер



Серов С.А.

Рошкетасва Е.В.

" ____ " ____ 20 ____ г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Краснодар Водоканал» за 2012 год

г. Краснодар

Содержание пояснительной записки

| | |
|--|-----|
| Раздел 1. Общие сведения | 96 |
| Раздел 2. Учетная политика ООО «Краснодар Водоканал» | 99 |
| 2.1. Основные элементы учетной политики | 99 |
| Раздел 3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах | 112 |
| 3.1. Внереализационные доходы и расходы..... | 112 |
| Раздел 4. Прочие пояснения..... | 115 |
| 4.1. Пояснения о наличии имущества с отсутствием оценочной стоимости. | 115 |
| 4.2. Пояснения о наличии арендованного имущества..... | 115 |
| 4.3. Пояснения о наличии обеспечения обязательств и платежей выданных..... | 116 |
| 4.4. Расшифровка полученных кредитов и размещенных депозитов | 117 |
| 4.5. События после отчетной даты..... | 118 |
| 4.6. Условные факты хозяйственной деятельности..... | 118 |
| 4.7. Информация о связанных сторонах | 118 |
| 4.8. Учет расчетов по налогу на прибыль | 122 |
| 4.9. Пояснения в части оценочных обязательств | 122 |
| 4.10. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности | 122 |

Раздел 1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (далее по тексту – Общество) создано в ноябре 2005 года. Его учредителями является Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест». Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Адрес (место нахождения): 350062, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Каляева, 198. Функции Единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» осуществляет Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ») в лице Генерального директора Шнейдерман Майкла, действующий на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» от 30 декабря 2011 года № 20/12 и Устава. Аудитором Общества в 2012 г. являлось ЗАО «2К Аудит Деловые Консультации/Морисон Интернешнл». Контактные телефоны: (861) 220-29-87, fax (861) 221-01-10. E-mail: secretar@krasnodarvodokanal.ru.

1.2. Среднегодовая численность работающих на 31.12.2012 г. составила 1 923 человек.

1.3. Осуществляемыми видами деятельности Общества являются:

- Производственная эксплуатация водопроводно-канализационного комплекса (ВКХ) муниципального образования, с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения потребителям;
- Организация и реализация экономически целесообразных, выгодных, надежных и эффективных систем водоснабжения и водоотведения различных потребителей жилищно-коммунального хозяйства и иных хозяйствующих субъектов;
- Осуществление строительно-монтажных, ремонтно-строительных работ по реконструкции, модернизации и сооружению новых объектов системы водоснабжения и водоотведения ВКХ муниципального образования, сооружение энергообъектов;
- Водоснабжение и водоотведение хозяйственно бытовых стоков;
- Передача, распределение электроэнергии, обеспечение работоспособности электрических сетей;
- Общество осуществляет также иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

1.4.Общество имеет лицензии:

| № | Наименование | Срок действия |
|----|--|-------------------------------|
| 1 | Лицензия на право пользование недрами (КРД 13883ВЭ) | 20/12/2006-31/12/2031 |
| 2 | Лицензия на осуществление медицинской деятельности (№ЛО-23-01-000193) | 23/05/2008-23/05/2013 |
| 3 | Разрешение на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду (водные объекты) (№С5/36 от 19 ноября 2009 года) | 19/11/2009-05/10/2014 |
| 4 | Решение о предоставлении водного объекта в пользование (ОСК-1) (№ 23-06.02.00.014-Р-РСБХ-С-2009-00559/00) | 21/12/2009-5/10/2014 |
| 5 | Решение о предоставлении водного объекта в пользование (ОСК-2) (№ 23-06.02.00.016-Р-РСБХ-С-2009-00560/00) | 21/12/2009-5/10/2014 |
| 6 | Лицензия на осуществление работ с использованием сведений государственной тайны ГТ №0025588 (регистрационный № 1082) | 17/04/2012-23/07/2015 |
| 7 | Лицензия на эксплуатацию химически опасных производственных объектов (№ЭХ-30-000762 (ЖХ)) | 24/12/2010-24/12/2015 |
| 8 | Лицензия на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний (№ 23.КК.08.001.Л.000040.12.05) | б/с |
| 9 | Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов (№ А30-04659) | до 08/02/2016 |
| 10 | Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (центра) в системе аккредитации лаборатории радиационного контроля (№ САРК RU.0001.441361) | До 30/08/2017 |
| 11 | Санитарно-эпидемиологическое заключение (№ 23.КК.02.000.М.001088.01.09) | До 01/01/2014 |
| 12 | Санитарно-эпидемиологическое заключение (№ 50.РА.02.013.П.001008.06.10) | До 03/06/2015 |
| 13 | Санитарно-эпидемиологическое заключение (№ 50.РА.02.013.П.001009.06.10) | До 03/06/2015 |
| 14 | Свидетельство о регистрации электролаборатории (№ 461/22) | 15/06/2015 |
| 15 | Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (центра) (№ РОСС RU.0001.22ПВ09) | С 01/07/2010 До 01/07/2015 |
| 16 | Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (центра) (№ РОСС RU.0001.515355) | До 18/03/2016 |
| 17 | Лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности | До 04/07/2016 |
| 18 | Санитарно-эпидемиологическое заключение (23.КК.04.000.М.003906.04.11) от 27/04/2011г. | б/с |
| 19 | Разрешение на использование радиочастот или радиочастотных каналов | До 04.12.2017 |
| 20 | Санитарно-эпидемиологическое заключение (23.КК.02.000.М.001088.01.09) от 13.01.2009г. | До 01.01.2014 |
| 21 | Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №136-2011-2308111927 | б/с |

1.5. Тарифы на услуги по водоснабжению и водоотведению подлежат государственному регулированию. Тарифы утверждаются в соответствии с:

- Федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»;
- Постановление Правительства РФ от 14.07.2008 №520 «Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса»;
- Законом Краснодарского края от 15.10.2010 №2065-КЗ «О наделении органов местного самоуправления в Краснодарском крае отдельными государственными полномочиями по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса».

1.6. Выручка от реализации Общества в 2010 - 2012 г.г. составила:

| № п.п. | Выручка от реализации | 2010г. | 2011г. | 2012г. |
|----------|---|------------------|-------------------|------------------|
| 1 | Услуг по водоснабжению и канализованию, тыс. руб. Краснодар | 1 272 241 | 1 399 536 | 1 473 810 |
| | % | 72,59 | 78,83 | 75,44 |
| В т.ч. | Водоснабжение | 461 045 | 895 651 | 946 027 |
| | Канализования | 811 196 | 503 885 | 527 783 |
| 2 | Услуг по водоснабжению и канализованию (п. Новознаменский), тыс. руб. | 2 632 | 3 637 | 3 990 |
| | % | 0,15 | 0,2 | 0,20 |
| В т.ч. | Водоснабжение | 2 632 | 3 637 | 3 990 |
| | Канализования | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Инвестиционная надбавка к тарифу | 27 928 | 27 524 | 27663 |
| | % | 1,59 | 1,55 | 1,42 |
| В т.ч. | Водоснабжение | 17 854 | 17 736,83 | 17929 |
| | Канализования | 10 074 | 9 786,96 | 9734 |
| 4 | Плата за подключение к сетям водоснабжения | 94 650 | 63 146,75 | 112670 |
| | % | 5,4 | 3,56 | 5,77 |
| 5 | Плата за подключение к сетям водоотведения | 283 199 | 215 816,48 | 260518 |
| | % | 16,16 | 12,16 | 13,33 |
| 6 | Подключение к сетям водоснабжения и водоотведения (до 23.03.07 без тарифа) | 5 932 | 0 | 0 |
| | % | 0,34 | 0 | 0,00 |
| 7 | ПДК, тыс. руб. | 45 017 | 48 360,99 | 54512 |
| | % | 2,57 | 2,72 | 2,79 |
| 8 | Прочие услуги цеха канализация, тыс. руб. | 2 292 | 850,92 | 726,16 |

| | | | | |
|-----------|--|------------------|------------------|------------------|
| | % | 0,13 | 0,05 | 0,04 |
| 9 | Услуги Лаборатории (вода), тыс. руб. | 4 919 | 5 118,06 | 4875,11 |
| | % | 0,28 | 0,29 | 0,25 |
| 10 | Услуги по приемке сетей в эксплуатацию (ПСЭ), тыс. руб. | 683 | 632,57 | 643,18 |
| | % | 0,04 | 0,04 | 0,03 |
| 11 | Согласование проектно-сметной документации, тыс. руб. | 1 279 | 1 352,15 | 1151,84 |
| | % | 0,07 | 0,08 | 0,06 |
| 12 | Прочая реализация, тыс. руб. | 11 366 | 8 791 | 12 723 |
| | % | 0,65 | 0,5 | 0,65 |
| 13 | Реализация путевок б/о «Инал», тыс. руб. | 471 | 512,85 | 377,6 |
| | % | 0,03 | 0,03 | 0,02 |
| | ИТОГО, тыс. руб. | 1 752 607 | 1 775 279 | 1 953 660 |
| | % | 100 | 100 | 100 |

Раздел 2. Учетная политика ООО «Краснодар Водоканал»

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Положение об учетной политике ООО «Краснодар Водоканал» на 2012 г. утверждено приказом № 05.01-901 от 30.12.2011 г.

2.1. Основные элементы учетной политики

2.1.1. Учет основных средств

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);

н) прочие соответствующие объекты.

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».

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 прочих расходов.

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

Срок полезного использования основных средств определяется организацией 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).

Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1, применяется для целей бухгалтерского учета в отношении вновь приобретенных активов.

При этом при отнесении актива к соответствующей амортизационной группе, применяется наименьший срок полезного использования амортизационной группы.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01.

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента подачи документов на их государственную регистрацию.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету линейным способом.

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.

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

2.1.2. Учет материально-производственных запасов

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.

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, единица учета материалов - номенклатурный номер.

Канцелярские товары, медикаменты, продукты питания, конверты, марки, посадочный материал в бухгалтерском учете признаются материалами с единицей учета по однородной группе.

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

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.

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).

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок полезного использования которых более года, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

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.

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

Оценка приобретенных товаров (кроме товаров, учитываемых по розничной стоимости) осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

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

Иные материально-производственные запасы, предназначенные для реализации, списываются со счетов материально-производственных запасов на счета непосредственно на счета 90.2 «Себестоимости продаж» либо 91.2 «Прочие расходы» в зависимости от часто однородных сделок по продажам исходя из принципов существенности, а именно существенными являются 5% от объема продаж без учета налогов, 5% и менее – не существенными.

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

Учет себестоимости ведется по подразделениям (цехам), а внутри них – по видам продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

Для решения задач управления себестоимостью продукции, работ, услуг затраты группируются:

- по видам производств – основное, вспомогательное, обслуживающее;
- по местам возникновения затрат – производства, цеха, участки;
- по видам затрат (элементы затрат);
- по видам вырабатываемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг – производства, заказы.

Учет расходов предусматривает их подразделение на производственные и общехозяйственные. Прямые производственные расходы, произведенные в процессе производства отражаются на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. видов продукции, работ, услуг, себестоимость которых необходимо исчислить.

Формирование себестоимости осуществляется в следующем порядке:

- определяется размер прямых расходов;
- определяется размер общепроизводственных расходов и распределяется между объектами учета (по цехам, по видам выпускаемой продукции основного производства);
- себестоимость производимой продукции распределяется по видам продукции между объектами учета.

При расчете себестоимости продукции основного и вспомогательного производства используется попроцессный метод учета затрат.

При калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) в расходы включаются прямые затраты по следующим элементам:

- технологическое сырье и материалы,
- услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- энергетические ресурсы;
- заработная плата производственных рабочих и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы.

При формировании полной производственной себестоимости, в конце каждого отчетного периода на счет 20 «Основное производство» (по цехам, а внутри них – по видам деятельности - водопровод и канализация закрываются общепроизводственные расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» на соответствующие цеха основного производства.

Побочная продукция имеет самостоятельный характер и калькулируется отдельно.

К основному производству относятся следующие производства:

- предоставление услуг водоснабжения потребителям
- предоставления услуг водоотведения потребителям

В свою очередь производства включают в себя следующие цеха основного производства:

- цех водопроводных сооружений
- цех транспортировки воды
- цех транспортировки стоков
- цех биологической очистки

Цеха вспомогательного производства включают в себя следующие цеха:

Энерго-механический цех

Отдел оптимизации режимов сетей и сооружений

Автотранспортный цех

Затраты вспомогательных цехов распределяются между цехами основного производства согласно м/часов или ч/часов, согласно ежемесячных производственных отчетов.

Затраты вспомогательных цехов, оказывающих услуги другим цехам, относятся на себестоимость этих цехов по фактическим расходам.

Если вспомогательные производства выполняют работы (оказывают услуги) сторонним организациям, то себестоимость работ, выполненных на сторону, исчисляется по плановым калькуляциям. Аналитический учет себестоимости ведется на счете 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

В общепроизводственные расходы включаются:

- заработная плата работников аппарата управления производств (цехов) и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- заработная плата служащих, не относящихся к управленческому персоналу и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- амортизация внеоборотных активов общепроизводственного значения;
- содержание производственного оборудования и технологических транспортных средств;
- затраты на содержание зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного значения;
- прочие затраты связанные с обслуживанием производств.

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

В общехозяйственные расходы включаются:

- заработная плата аппарата управления завода 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.

Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с одновременным их распределением по видам деятельности пропорционально заработной плате основных рабочих.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному распределению и остатка на конец отчетного периода не имеет.

Затраты связанные с непроизводственной сферой учитываются на счете 29 «Затраты обслуживающих производств» отдельно по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и продаж:

- «Расходы по базе отдыха «Инал»

Ежемесячно счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отдельно по субсчетам закрывается в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж не облагаемых ЕНВД».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов:

- Лицензии, аттестаты, патенты, сертификаты
- Программное обеспечение
- Паспортизация и прочие расходы, относящиеся к РБП

2.1.4. Учет незавершенных капитальных вложений

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами ввода основных средств затраты на строительно-монтажные работы, а также не оформленные актами ввода приобретенные здания, оборудования, транспортные средства, инструмент, инвентарь, иные материальные объекты длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.1.5. Учет готовой продукции

Под готовой продукцией понимается, продукция, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая аппаратом технического контроля.

Учет готовой продукции ведется через счет 10 «Материалы». По дебету счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, согласно ежемесячно подаваемому перечню изготовленных изделий (в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство"), в том числе использованных материалов, заработная плата работников, занятых изготовлением данных изделий, расходы по страхованию этих работников, ТЗР, общехозяйственные расходы. Стоимость готовых изделий, на изготовление которых затраты были 100 рублей и менее сразу списывается на себестоимость и далее ведется их количественный учет.

Общехозяйственные расходы в формировании стоимости готовой продукции не участвуют и подлежат полному списанию на счет 90.8 «Управленческие расходы», но с одновременным их распределением по видам деятельности пропорционально заработной плате основных рабочих.

В бухгалтерском учете себестоимость готовой продукции состоит, как из прямых, так и из косвенных расходов по фактическим произведенным расходам с учетом выше изложенного.

2.1.6. Расчеты с подотчетными лицами

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

2.1.7. Учет доходов и расходов

Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Классификация доходов/дебиторской задолженности:

Выручка от основной деятельности/Торговая дебиторская задолженность - водоснабжение

Водоснабжение - физические лица

Водоснабжение - бюджетные учреждения

Водоснабжение - прочие юридические лица

Водоснабжение - услуги по агентским договорам

Водоснабжение - услуги, оказываемы льготным категориям граждан и возмещаемые бюджетным финансированием

Водоснабжение - услуги, оплачиваемые через почтамты

Выручка от основной деятельности/Торговая дебиторская задолженность - Прочие коммунальные услуги

Дополнительные коммунальные услуги - физические лица

Промывка труб

Сброс талых вод

Превышение ПДК

Сверхлимитное потребление

Потребление по сечению трубы

Приемка водомерных узлов

Ненормативный сброс стоков

Ненормативный сброс загрязняющих веществ

Дополнительные коммунальные услуги - бюджетные учреждения

Промывка труб

Сброс талых вод

Превышение ПДК

Сверхлимитное потребление

Потребление по сечению трубы

Приемка водомерных узлов

Ненормативный сброс стоков

Ненормативный сброс загрязняющих веществ

Дополнительные коммунальные услуги - прочие юридические лица

Промывка труб

Сброс талых вод

Превышение ПДК

Сверхлимитное потребление

Потребление по сечению трубы

Приемка водомерных узлов

Ненормативный сброс стоков

Ненормативный сброс загрязняющих веществ

Дополнительные коммунальные услуги - услуги по агентским договорам

Дополнительные коммунальные услуги - услуги, оказываемы льготным категориям граждан и возмещаемые бюджетным финансированием

Дополнительные коммунальные - услуги, оплачиваемые через почтамты

Плата за подключение

Прочая выручка от третьих лиц, имеющая отношение к основной деятельности компании, а именно:

Услуги АТЦ

Услуги лаборатории (анализ воды)

Ремонт и проверка водомеров

Прием сетей в эксплуатацию

Услуги цеха по транспортировке воды

ТО приборов учета воды

И т.п.

Прочие доходы/прочая дебиторская задолженность должна включать:

Доходы от сдачи имущества в аренду

Бюджетное финансирование в признании финансирования основных средств

Выручка от продажи материалов

Выручка от продажи ОС

Выручка от продажи НМА

Доход при продаже валюты

Изменение резерва по дебиторской задолженности

Охрана перевыставление

Пошлины, судебные издержки, штрафы

Связь перевыставление

Электроэнергия и тепло перевыставление

Доходы от реализации ценных бумаг (акций и иных вкладов)

Доходы от реализации векселей

Прочие внереализационные доходы

Прочие доходы - все прочие доходы, не имеющие отношения к основной деятельности Группы

Расходы подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;
прочие расходы.

Выручка признается при наличии следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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.

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;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

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;

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;

штрафы за нарушение налогового законодательства

чрезвычайные расходы;

прочие расходы.

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Выручка прошлых лет корректируется из уточненных данных, через Прочие доходы и Прочие расходы текущего года.

Начисления физ.лицам производятся на основании переданных абонентом показаний, а также на основании снятых контролером контрольных показаний.

Если абонент не передал показания прибора учета первые три месяца расчет производится из расчета среднего начисления за предыдущие 12 месяцев, по истечении трех месяцев начисления производятся исходя из установленного норматива потребления.

При передаче абонентом показаний прибора учета все начисления по среднему и нормативу снимаются и начисляются по переданным показаниям. Если у абонента отсутствует прибор учета – начисления производятся исходя из норматива. При сверке расчетов с абонентом уточняется количество проживающих людей и степень благоустройства, в случае изменений производится корректировка ранее начисленных объемов потребления.

2.1.8. Учет кредитов и займов

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.

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).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и сметная стоимость которого превышает 200 000 руб.

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Таким образом, если основное средство приобретается с целью продажи, то проценты по заемным средствам не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются как текущие расходы.

Дополнительные расходы по займам могут включаться единовременно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются организацией-заемщиком в следующем порядке:

при выдаче векселя включаются векселедателем в состав операционных расходов;

по размещенным облигациям отражаются в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;

по иным заемным обязательствам равномерно (ежемесячно) в составе операционных расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.1.9. Учет резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв на оплату отпусков

Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам за год

Общество создает резерв под обесценение запасов

2.1.10. Учет налога на прибыль.

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.

Перечень постоянных и временных разниц, возникающих в практике организации, в разрезе аналитических позиций приведен в приложениях к настоящему приказу.

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

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

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.

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.

Раздел 3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Внереализационные доходы и расходы

Расшифровка стр.2320, 2330, 2340, 2350 на 31.12.2012г. и на 31.12.2011г.

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Расшифровка стр.2320 "Проценты к получению" | 6 405 011 | 9 892 375 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Проценты по дов.сог. от 01.01.11 | 0,00 | 2 352 669,61 |
| Проценты по дов.сог. от 01.01.11 ИНВЕСТ | 0,00 | 269 225,79 |
| Проценты по дов.сог. от 18.11.10 | 0,00 | 18 754,37 |
| Проценты по дов.сог. от 18.11.10 ИНВЕСТ | 0,00 | 6,86 |
| Проценты по дов.сог. от 21.12.09 с продлением | 0,00 | 1 354 640,34 |
| Проценты по дов.сог. от 29.04.11 | 1 942 982,56 | 55 189,73 |
| Проценты по дов.сог. от 29.04.11 ИНВЕСТ | 179 460,78 | 3 339,97 |
| Проценты по дов.сог. от 01.05.12 | 4 282 172,18 | 0,00 |
| Проценты по дов.сог. от 01.05.12 ИНВЕСТ | 395,28 | 0,00 |
| Проценты по займам | 0,00 | 5 038 548,21 |
| Расшифровка стр.2330 "Проценты к оплате" | 612 291 | 279 826 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Проценты за пользование кредитом | 612 291,13 | 205 030,99 |
| Проценты по займам | 0,00 | 74 794,52 |
| Расшифровка стр.2340 "Прочие доходы" | 26 956 844 | 47 328 292 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| *Благотворительная помощь | 0,00 | -6 354,16 |
| *Доходы/расходы прошлых периодов | 17 129 496,32 | 26 037 517,56 |
| *Пени, штрафы по решению суда | 0,00 | 4 303 604,85 |
| Аренда места на транспортном средстве | 0,00 | 100,00 |
| Бланки трудовых книжек | 4 664,11 | 6 608,88 |
| Доходы по договору уступки права требования | 141 046,68 | 2 715 225,21 |
| Доходы/расходы по аренде | 166 505,91 | 191 489,35 |
| Излишки по результатам инвентаризации | 6 966,83 | 95 534,50 |
| Копенсация банковских услуг | 0,00 | 600,00 |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е. | 22,85 | 0,00 |
| Медицинский осмотр | 58 111,49 | 87 062,50 |
| Металлолом | 591 307,50 | 1 340 681,91 |
| Недостачи по результатам инвентаризации | 0,00 | 1 991,53 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 187,33 | 0,00 |
| Отклонения при расчётах с контрагентами | 500,00 | 0,01 |
| Пошлины, судебные издержки, штрафы | 2 114 029,89 | 618 375,23 |
| Разница в цене за счет округления | 0,01 | 0,04 |
| Расходы по ДТП | 88 840,26 | 0,00 |
| Расходы на спец. одежду | 0,00 | 387,29 |
| Расходы по услугам банка РКО | 0,00 | 1 950,00 |
| Реализация материалов | 77 637,61 | 50 557,45 |
| Резерв по снижению стоимости ТМЦ | 23 065,79 | 435 919,55 |
| Резерв по вознаграждениям по итогам работы за год | 0,00 | 537 823,78 |
| Резерв по сомнительным долгам | 6 376 916,00 | 10 263 531,50 |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | 51 688,02 | 499 423,17 |
| Теплоэнергия субабонентам | 125 857,85 | 145 414,28 |
| Услуга по хранению и выдаче спец.питания | 0,00 | 847,46 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Расшифровка стр.2350 "Прочие расходы" | 104 812 781 | 155 061 516 |
| в том числе: | | |
| *Авиа и ж.д.билеты, проживание | 0,00 | 34 359,20 |
| *Аренда спортивного зала | 143 000,00 | 132 000,00 |
| *Благотворительная помощь | 1 338 230,00 | 1 137 716,84 |
| *Благоустройство (озеленение) | 55 969,91 | 57 240,74 |
| *Благоустройство территории б/о Инал | 0,00 | 5 846,54 |
| *Ветераны | 798 500,00 | 605 000,00 |
| *Вознаграждение освобожденным сотрудникам профкома с/но кол.договора | 0,00 | 78 146,00 |
| *Выплаты по КД предусм. сметой | 107 188,00 | 1 457,80 |
| *Доходы/расходы прошлых периодов | 47 630 836,47 | 53 886 455,45 |
| *Доходы/расходы прошлых периодов (инвест. программа) | 4 872,88 | 0,00 |
| *Мероприятия по торжественному открытию станции обезжелезивания в/з "Роща" | 0,00 | 176 536,00 |
| *Командировочные расходы | 56 825,30 | 0,00 |
| *МП на прочие цели по КД | 16 000,00 | 3 448 012,25 |
| *МП на лечение по КД | 0,00 | 119 000,00 |
| *МП на рожд.реб. по КД | 0,00 | 89 000,00 |
| *МП при вступл.в брак по КД | 0,00 | 2 000,00 |
| *МП при уходе на пенсию(ув) по КД | 0,00 | 47 556,16 |
| *МП ритуальная по КД | 0,00 | 158 000,00 |
| *Налоги на выплаты по КД | 2 848 984,13 | 2 255 902,99 |
| *Организационный сбор и подготовка материалов для участия в конкурсе на лучшее предприятие ЖКХ | 0,00 | 950,00 |
| *Пени | 21,72 | 0,00 |
| *Плата за загрязнение окр среды | -7 035 388,48 | 53 120,44 |
| *Подарки и награждения | 474 448,42 | 342 119,61 |
| *Подарки новогодние | 86 000,00 | 80 400,00 |
| *Премии разовые | 0,00 | 922 333,00 |
| *Премия по дате по КД | 0,00 | 169 600,00 |
| *Путевки | 525 115,00 | 543 537,00 |
| *Проведение спортивных мероприятий | 4 950,00 | 0,00 |
| *Проведение торжественных мероприятий | 36 945,23 | 0,00 |
| *Развитие метрологии, стандарт.и сертификации | 0,00 | 3 723,76 |
| *Расходы на погребение | 16 500,00 | 12 000,00 |
| *Расходы Профсоюзному комитету (0,3%) | 806 108,08 | 1 128 362,00 |
| *Расходы на судебно-медицинскую экспертизу | 5 995,00 | 0,00 |
| *Услуги и возмещение затрат по подготовке и организации участия в Международной выставке МИПИМ-2011 | 0,00 | 174 300,00 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Авиа и ж.д.билеты возврат | 22 431,80 | 9 559,66 |
| Аренда непроизводственных объектов | 0,00 | 110,08 |
| Благоустройство и озеленение территорий (сч. 91) | 0,00 | 85,00 |
| Бланки трудовых книжек | 4 663,51 | 6 608,88 |
| Возмещение конкурсному управляющему ЗВО "Завод "Ректинал" | 1 853,10 | 0,00 |
| Вознаграждение по агентскому договору | 4 237,29 | 171 997,22 |
| Доплата до среднего заработка на период временной нетрудоспособности | 72 383,50 | 0,00 |
| Доплата до среднего заработка на период отпуска по беременности и родам | 312 437,28 | 0,00 |
| Доплата по больничным листам (сч.91) | | 77 116,91 |
| Дополнительные оплачиваемые отпуска (сч.91) | 34 015,79 | 23 949,72 |
| Компенсация расходов по уплате ипотечного кредита | 348 000,00 | 0,00 |
| Конкурсы профессионального мастерства (сч. 91) | 279 500,00 | 0,00 |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е. | 29,28 | 0,00 |
| Материальная помощь в связи со смертью близких родственников (сч. 91) | 412 500,00 | 382 500,00 |
| Мат.помощь к очередн. отпуску при отсутствии потерь рабоч. времени по листкам вр. нетрудоспособности | 0,00 | 111 000,00 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Материальная помощь в связи со смертью работника Общества (сч. 91) | 85 000,00 | 40 000,00 |
| материальная помощь по другим причинам (сч.91) | 7 183 007,54 | 7 490 763,05 |
| Материальная помощь при рождении ребенка (сч. 91) | 360 000,00 | 160 000,00 |
| Материальная помощь родителям и опекунам, имеющим ребенка-инвалида (сч. 91) | 30 000,00 | 18 000,00 |
| Материальная помощь родителям, опекунам, чьи дети идут в первый класс (сч. 91) | 142 500,00 | 36 000,00 |

| | | |
|--|---------------------|----------------------|
| Металлолом | 290 097,50 | 522 674,31 |
| Недостача по результатам инвентаризации | 2 443,00 | 0,00 |
| Оплата доп. дней отпуска по другим обстоятельствам,предусмотренным в КД (сч.91) | 0,00 | 16 670,50 |
| Отклонения при расчётах с контрагентами | 0,00 | -83 759,81 |
| Перечисления на р/счет профкома на проведение культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной раб. | 585 562,82 | 0,00 |
| Плата за загрязнение окр среды | 7 035 388,48 | 0,00 |
| Подарки или разовые премии к праздникам (сч. 91) | 3 701 125,16 | 523 903,95 |
| Подарок или разовая премия в связи с достижением пятидесятилетия и пенсионного возраста (сч. 91) | 475 000,00 | 338 000,00 |
| Пошлины,судебные издержки, штрафы | 2 442 337,96 | 3 329 808,89 |
| Премия работникам, размещенным на Доске почета и награжденных почетными грамотами (сч. 91) | 1 751 275,92 | 86 768,00 |
| Проведение торгов среди поставщиков ТМЦ,услуг | | 972 084,59 |
| Премия работникам, удостоенным почетных званий (сч. 91) | 179 662,50 | |
| Прочие расходы (не принимаемые в НУ) (сч. 91) | 15 000,00 | 15 000,00 |
| Разница в цене за счет округления | 0,01 | 0,11 |
| Расходы на рекламу в СМИ | 3 000,00 | 12 000,00 |
| Расходы по агентскому вознаграждению | 0,00 | 5 054 969,79 |
| Расходы по договору комиссии | 1 800 000,00 | 3 960 000,00 |
| Расходы по ДТП | 11 220,00 | 608 879,92 |
| Расходы по обустройству на новом месте жилья (сч. 91) | 0,00 | 150 000,00 |
| Расходы по оценочным обязательствам | 0,00 | 39 349 615,00 |
| Расходы по услугам банка РКО | 656 820,25 | 543 963,61 |
| Реализация материалов | 70 922,65 | 48 452,81 |
| Резерв по снижению стоимости ТМЦ | 0,00 | 30 251,01 |
| Резерв по вознаграждениям по итогам работы за год | 0,00 | 455 874,84 |
| Резерв по сомнительным долгам | 25 373 182,83 | 20 709 153,86 |
| Списание материалов | 0,00 | 68 459,47 |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | 478 613,86 | 2 576 966,70 |
| Списание ОС | 62 991,80 | 0,00 |
| Теплоэнергия субабонентам | 149 615,00 | 145 414,24 |
| Услуги прачечной (стирка белья) | 0,00 | 28,18 |
| ФОТ - АУП (сч.91) | 58 881,00 | 0,00 |
| Членские взносы в ННП Народный союз егерей | 2 416 000,00 | 1 416 000,00 |
| Членские взносы в ННП Юный Финансовый Клуб | 40 000,00 | 18 000,00 |

Раздел 4. Прочие пояснения.

4.1. Пояснения о наличии имущества с отсутствием оценочной стоимости.

На 31.12.2012г. ООО «Краснодар Водоканал» имеет имущество, не имеющее оценочной стоимости (оценочная стоимость не указана в документах о поступлении):

| Наименование ПО | Ед.измерения | Количество |
|--|--------------|------------|
| Адаптированный программный продукт Zulu 5.2. | шт. | 1 |
| ИТОГО | | 1 |

4.2. Пояснения о наличии арендованного имущества.

| Основные средства | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Администрация МО г.Краснодар | 959 688 627,20 | 965 045 057,78 | 802 266 633,53 |
| Движимое имущество договор 14308 | 445 898 830,18 | 445 725 373,53 | 441 677 843,32 |
| Недвижимое имущество договор 14309 | 348 873 413,29 | 349 105 113,29 | 111 393 812,29 |
| Недвижимое имущество договор 14791 | 164 916 383,73 | 170 214 570,96 | 249 194 977,92 |
| ВОДОКАНАЛ МУП ВКХ | 314 662,00 | 314 662,00 | 314 662,00 |
| Арендованные ОС | 314 662,00 | 314 662,00 | 314 662,00 |
| Палл Евразия ООО | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 |
| Пилотная установка Pilot | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 |
| ООО Кристалл | 72 612,40 | 72 612,40 | 72 612,40 |
| Нежилое помещение № 39 | 72 612,40 | 72 612,40 | 72 612,40 |
| ООО Исток | 0,00 | 3 191 000,00 | 3 191 000,00 |
| Имущественный комплекс х.Ленина | 0,00 | 3 191 000,00 | 3 191 000,00 |
| Крайтехинвентаризация-Краевое БТИ | 71 266,00 | 71 266,00 | 0,00 |
| Нежилое помещение № 14,15 ул. Гагарина 135/1 | 71 266,00 | 71 266,00 | 0,00 |
| ООО Управляющая компания "Ника" | 500 000,00 | 0,00 | |
| Нежилое помещение №58, ул. Тургенева 189/6 5кв.м | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Аренда жилого помещения | 7 363 600,00 | 10 163 600,00 | 11 875 200,00 |
| Жилое помещение- квартира ул. Атарбекова-5 кв. 36 | 2 253 200,00 | 2 253 200,00 | 2 253 200,00 |
| Жилое помещение – квартира ул. Монтажников-12/1 кв. 25 | 2 020 800,00 | 2 020 800,00 | 0,00 |
| Жилое помещение – квартира ул. Монтажников-12/1 кв. 35 | 3 089 600,00 | 3 089 600,00 | 0,00 |
| Жилое помещение- квартира ул. Атарбекова-7 кв. 55 | 0,00 | 2 800 000,00 | 2 800 000,00 |
| Жилое помещение- квартира ул. Монтажников-12/1 кв. 25 | 0,00 | 0,00 | 2 020 800,00 |
| Жилое помещение- квартира ул. Монтажников-12/1 кв. 35 | 0,00 | 0,00 | 3 089 600,00 |
| Жилое помещение- квартира ул. Зиповская-11 кв. 132 | 0,00 | 0,00 | 1 711 600,00 |
| ВСК-центр Краснодар | 3 420 000,00 | 3 420 000,00 | 0,00 |
| Автомобиль камаз гос.№ Е-277-УО | 1 983 000,00 | 1 983 000,00 | 0,00 |
| Автомобиль камаз гос.№ Е-615-УО | 1 437 000,00 | 1 437 000,00 | 0,00 |
| РВК-Консалтинг | 3 631 675,00 | 0,00 | 0,00 |
| Насосные агрегаты НК 150-315 | 1 056 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Насосные агрегаты НК 150-315 | 2 575 675,00 | 0,00 | 0,00 |
| Системы кубанские строительные | 5 703 606,00 | 0,00 | 0,00 |
| Фургон грузовой Пежо боксер | 5 703 606,00 | 0,00 | 0,00 |
| Основные средства, полученные по договорам долгосрочной финансовой аренды (лизингу) | 16 733 885,00 | 16 733 885,00 | 16 733 885,00 |
| Итого | 997 499 933,60 | 999 512 083,18 | 834 453 992,93 |

Арендованные МБП

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| ВОДОКАНАЛ МУП ВКХ | 4 420 677,28 | 4 748 324,36 | 5 720 650,02 |
| Арендованная спец. оснастка | 505 576,07 | 590 505,93 | 663 521,15 |
| Арендованная спец.одежда и спец. оснастка | 40 036,36 | 63 687,27 | 124 851,15 |
| Арендованный инвентарь и хоз. принадлежности | 3 875 064,85 | 4 094 131,16 | 4 932 277,72 |

4.3. Пояснения о наличии обеспечения обязательств и платежей выданных

| | 2 012 | 2 011 | 2 010 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Альфа-Лизинг | 0 | 0 | 38 219 465 |
| дог.поручительства № 174/п/1/07-3 по дог. 174/п/1/ 07 от 09.08.2007г. ООО "ВСК-Центр и ООО "ГНББРОКЕР" | 0 | 0 | 6 853 912 |
| дог.поручительства № 175/п/1/07-3 по дог.лизинга 175/п/1/07 от 10.08.2007г. | 0 | 0 | 12 553 009 |
| дог.поручительства № 184/п/1/07-3 от 16.10.2007 г. по дог. ООО "ВСК-Центр и ООО "ОТСП" | 0 | 0 | 9 012 374 |
| дог.поручительства № 193 /п/1/07-3 от 21.12.2007 г. по дог. 193/п/1/ 07 от 10.12.2007г. ООО "ВСК-Центр и ООО "ОТСП" | 0 | 0 | 9 800 169 |
| Банк Альфа-банк | 791 041 192 | 551 257 875 | 965 127 168 |
| дог поручительства 005B3XP001 (СибАкваСтрой) | 0 | 2 999 912 | 0 |
| дог. залога № 00FG2Z001 от 05.10.10г. | 0 | 0 | 572 364 000 |
| дог.залога имущ прав № 00W56Z001 от 20.11.2012 г. ВСК-центр | 146 089 286 | 0 | 0 |
| дог.залога имущ прав № 00K83Z002 от 13.09.2011 г. ВСК-центр | 200 336 441 | 200 336 441 | 0 |
| дог.поручительства 0006-ОЛ (Барнаул) овер | 19 524 625 | | 0 |
| дог.поручительства 0006-ОЛ (Калуга) овер | 0 | 37 898 405 | 0 |
| дог.поручительства 006A7P002 (калужский областной водоканал) | 0 | 50 000 000 | 0 |
| дог.поручительства 007A1P002 (калужский областной водоканал) | 0 | 65 000 000 | 0 |
| дог.поручительства 00KV9P002 (калужский областной водоканал) | 0 | 30 000 000 | 0 |
| дог.поручительства № 001U9P003 от 30.12.2008 г., доп.14 ООО"ВСК" и ОАО "Альфа-Банк" | 0 | 0 | 70 000 000 |
| дог.поручительства № 001U9P003 от 30.12.2008 г., доп.16 ООО"ВСК" и ОАО "Альфа-Банк" | 0 | 0 | 40 000 000 |
| дог.поручительства № 00213XP002 от 17.11.2010 г., РВК-консалтинг | 0 | 0 | 2 755 847 |
| дог.поручительства 00TY6P002 ООО "РВК-Воронеж" | 130 000 000 | 0 | 0 |
| дог.поручительства 00VV5P002 от 11.09.12. РВК-консалтинг | 15 028 003 | 0 | 0 |
| дог.поручительства № 00CR5P003 от 29.10.2010 г., д/с 5 консалтинг | 0 | 15 023 116 | 0 |
| дог.поручительства № 00U30P002, РВК-консалтинг | 15 030 000 | 0 | 0 |
| дог.поручительства № 00W56P002 от 20.11.2012 г. ВСК-центр | 100 232 377 | 0 | 0 |
| дог.поручительства № 00K83P003 от 13.09.2011 г. ВСК-центр | 96 673 379 | 150 000 000 | 0 |
| дог.поручительства № 00CR5P003, РВК-консалтинг | 0 | 0 | 8 007 321 |
| Договор 001U9Z002 о залоге имущественных прав доп.1 ООО "ВСК" | 0 | 0 | 272 000 000 |
| дог.поручительства № 00OV2P002 от 03.02.2012 г ООО"ВСК" | 68 127 082 | 0 | 0 |
| ВСК-Центр г.Москва | | | 14 286 240 |
| Дог.поручительства 46929/п2 от 16.03.10.(Альфа-банк и Администрация Еманжелинского муниц.района) | 0 | 0 | 14 286 240 |
| Европейский банк реконструкции и развития, Лондон | 2 059 790 729 | 1 387 500 000 | 1 525 441 644 |
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению за РВК-Воронеж | 804 352 394 | 0 | 0 |
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению от 28 апреля 2008 г.за Барнаульский водоканал | 107 250 000 | 120 250 000 | 132 204 942 |
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению от 28 апреля 2008 г.за Вентрелт Холдинг Лимитед | 618 750 000 | 693 750 000 | 762 720 822 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению от 28 апреля 2008 г. за Калужский водоканал | 343 813 335 | 365 375 000 | 401 699 633 |
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению от 28 апреля 2008 г. за Оренбург водоканал | 148 500 000 | 166 500 000 | 183 052 997 |
| Солидарная ответ-ть по Кредитному соглашению от 28 апреля 2008 г. за Тверь водоканал | 37 125 000 | 41 625 000 | 45 763 249 |
| Райффазенбанк | 381 000 000 | 0 | 0 |
| дог поручительства 11613/S1-VRJ от 23.03.12. (РВК-Воронеж) | 186 000 000 | 0 | 0 |
| дог поручительства 11929/S1-VRJ от 18.06.12. (РВК-Воронеж) | 60 000 000 | 0 | 0 |
| дог поручительства 12241/1/S1 от 12.10.12. (Барнаульский водоканал) | 35 000 000 | 0 | 0 |
| дог поручительства 12480/S1-VRJ от 22.10.12. (РВК-Воронеж) | 100 000 000 | 0 | 0 |
| РВК-Финанс | 670 000 000 | 2 420 000 000 | 2 420 000 000 |
| Поручительство по обеспеч. исполнения обяз. по Облигациям ГРН 4-01-36320-R от 17.01.08. | | 1 750 000 000 | 1 750 000 000 |
| Поручительство по обеспеч. исполнения обяз. по Облигациям ГРН 4-02-36320-R, 4-03-36320-R | 670 000 000 | 670 000 000 | 670 000 000 |
| Сбербанк России | 0 | 0 | 74 682 713 |
| дог. поручительства 11/1 от 15.06.10г. ООО "Тюмень Водоканал" | 0 | 0 | 74 682 713 |
| Соллер-Финанс | 0 | 0 | 12 747 939 |
| Договор поручительства № 028/0908-16 от 08.09.2008 г ВСК-центр Тюмен. ф-л | 0 | 0 | 2 420 441 |
| Договор поручительства № 032/0908-17 от 10.09.2008 г ВСК-центр Тверской ф-л | 0 | 0 | 2 496 031 |
| Договор поручительства № 033/0908-18 от 11.09.2008 г ВСК-центр | 0 | 0 | 3 109 793 |
| Договор поручительства № 034/0908-19 от 15.09.2008 г ВСК-центр Калужский ф-л | 0 | 0 | 1 090 031 |
| Договор поручительства № 035/0908-20 от 15.09.2008 г ВСК-центр Тюмен. ф-л | 0 | 0 | 3 039 104 |
| Договор поручительства № 036/0908-21 от 15.09.2008 г ВСК-центр Тюмен. ф-л | 0 | 0 | 592 539 |
| Экополимер-М | 0 | 17 443 654 | 17 443 654 |
| Дог. поручительства №46945/п3 от 23.03.10. (Волгоградводоканал) | 0 | 10 050 109 | 10 050 109 |
| Дог. поручительства №46947/п3 от 23.03.10. (Волгоградводоканал) | 0 | 7 393 546 | 7 393 546 |
| Итого | 3 901 831 922 | 4 376 201 529 | 5 067 948 823 |

Общество входит в одну группу компаний с заемщиками и оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам поручительства перед кредиторами на всю сумму задолженности минимальными, в связи с чем Общество не предполагает возникновения ситуации, в которой возможно прекращение деятельности в течение 12 мес. после отчетной даты в связи с выполнением обязательств по поручительствам.

4.4. Расшифровка полученных кредитов и размещенных депозитов

| Кредиты и займы полученные | Кредиторы/заемщики | сроки | ставки | цель | Сумма |
|----------------------------|--|---|--------|------------|------------|
| На 01.01.12 | ОАО «Альфа Банк» дог 0006-ОЛ/6 (овердрафт) | Срок непрерывной задолженности 60 дней, погашен 10.01.12. | 5,50% | пополнение | 43 334 586 |

| | | | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|--------|------------|-------------|
| На 31.12.12 | в т.ч. | | | | 135 000 000 |
| | ОАО «Альфа Банк» дог 00SA7L доп1 | 27.11.12-19.03.13, погашен 19.03.13. | 10,95% | пополнение | 50 000 000 |
| | АКБ «Абсолют Банк» дог 105-ВКЛ/КРД-12 транш1 | 19.12.12-17.06.13 | 9,69% | пополнение | 13 000 000 |
| | АКБ «Абсолют Банк» дог 105-ВКЛ/КРД-12 транш2 | 20.12.12-18.06.13 | 9,69% | пополнение | 21 000 000 |
| | АКБ «Абсолют Банк» дог 105-ВКЛ/КРД-12 транш3 | 24.12.12-22.06.13 | 9,69% | пополнение | 51 000 000 |

| Депозит | Дата размещения | сумма | С-до на 31.12.12 г. |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 410 000 000,00 | 410 000 000,00 |
| ОАО "АЛЬФА-БАНК" (Депозитный) | 25.12.2012 | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 |
| ОАО "АЛЬФА-БАНК" (Депозитный) | 25.12.2012 | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 |
| ОАО "АЛЬФА-БАНК" (Депозитный) | 26.12.2012 | 30 000 000,00 | 30 000 000,00 |
| ОАО "АЛЬФА-БАНК" (Депозитный) | 28.12.2012 | 80 000 000,00 | 80 000 000,00 |
| ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Депозитный) | 26.12.2012 | 50 000 000,00 | 50 000 000,00 |
| ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Депозитный) | 28.12.2012 | 50 000 000,00 | 50 000 000,00 |
| Итого | | 410 000 000,00 | 410 000 000,00 |

4.5. События после отчетной даты

- В период с 01 января 2013 года по 21 января 2013 года депозитный вклад в сумме 210 000 000 руб. был зачислен на расчетный счет Общества.

4.6. Условные факты хозяйственной деятельности

4.5.1 Общество планирует увеличение Оценочные обязательства по судебным решениям, делам на сумму 42 577 603,6 рублей, т.к. 30 января 2013 г. был получен Акт выездной налоговой проверки 2009_2010 гг. № 17-27/02.

| | С В О Д доначислений по акту ВПП 2009-2010 гг. | | | | | |
|------------------|--|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| | 2009 | 2010 | итого | | | |
| Наимог | налог | налог | налог | пени | штраф | Итого начислено по ВПП |
| Налог на прибыль | 1 007 967 | 9 038 207,80 | 10 046 175,00 | 69 461,00 | 2 009 235,00 | 12 124 871,00 |
| НДС | 8 015 284 | 3 600 723 | 11 616 007,00 | 1 021 160,00 | 2 323 201,40 | 14 960 368,40 |
| Водный налог | 6 141 269 | 4 559 651,00 | 10 700 920,00 | 2 188 253,00 | 2 140 184,00 | 15 029 357,00 |
| НДФЛ | | 318 191,00 | 318 191,00 | 81 178,00 | 63 638,20 | 463 007,20 |
| Итого | 15 164 520 | 17 516 773 | 32 681 293,00 | 3 360 052,00 | 6 536 258,60 | 42 577 603,60 |

4.5.2 Общество не имело информации о погашении облигационного займа на 31.12.2011 г., в связи с этим имеются расхождения между формами отчетности пояснения раздел 8 «Обеспечение обязательств» и балансовым счетом 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» выданные на сумму 1 750 000 000 рублей

4.7. Информация о связанных сторонах

ООО «Краснодар Водоканал» в силу преобладающего участия в уставном капитале контролируется и на нее оказывается значительное влияние ООО «РВК-Инвест».

К основному управляющему персоналу предприятия относятся:

- Генеральный директор
- Исполнительный директор

- Финансовый директор

- Главный инженер

Вознаграждение в пользу управленческого персонала (исполнительного директора, финансового директора, главного инженера) за 2012 год составило 13 335,34 тыс. руб.

К компаниям группы относятся следующие предприятия:

| | Наименование предприятия | | |
|----|-------------------------------------|----|--|
| 1 | ООО "РВК-Консалтинг" | 22 | ООО "РВК-Финанс" |
| 2 | ООО "РВК-Инвест" | 23 | ООО "ВСК-Центр" |
| 3 | ООО "Барнаульский Водоканал" | 24 | Тюменский ф-л ВСК-центр |
| 4 | ООО "Спецстрой" г.Барнаул | 25 | Барнаульский ф-л ВСК-центр |
| 5 | ООО УК "Росводоканал" | 26 | Калужский ф-л ВСК-центр |
| 6 | ООО "Укрводстройкомплект" | 27 | Оренбургский ф-л ВСК-центр |
| 7 | ООО "Краснодар Водоканал" | 28 | Тверской ф-л ВСК-центр |
| 8 | ОАО "Омск Водоканал" | 29 | Краснодарский ф-л ВСК-центр |
| 9 | VENTRELT HOLDING LTD. | 30 | РВК-Воронеж |
| 10 | BRIEVA INVESTMENTS LTD | 31 | ООО "Водстройкомплект Калуга" |
| 11 | GENILE TRADE LIMITED CYPRUS | 32 | ООО "СибАкваСтрой"(омск) |
| 12 | Avounteous Trading Limited | 33 | РВК-Рязань |
| 13 | ООО "Тверь Водоканал" | 34 | РВК-Томск |
| 14 | ООО "Тюмень Водоканал" | 35 | ООО "РосАквастрой" |
| 15 | ООО "Алтай Водоканал" | 36 | ООО "ТверьВодСервис" |
| 16 | ООО "Укрводоканал" | 37 | ООО "ОренбургВодСтрой" |
| 17 | РВК-Самара | 38 | ООО "Барнаульские инженерные системы" |
| 18 | ООО "Оренбург Водоканал" | 39 | ООО "Калужские водостроительные системы" |
| 19 | ООО "Калужский областной Водоканал" | 40 | ООО "Кубанские строительные системы" |
| 20 | ООО "РВК Центр" | 41 | ООО "Коммунальные сети Сибири" |
| 21 | ООО "Руссантихресурсы" | 42 | ООО "РосАквастрой", ф-л Сочи |

Остатки взаиморасчетов на отчетную дату:

На 31.12.2012 г. и на 31.12.2011 г.

| Счета 09 | 000 "Управление вод. канализ. "Росводоканал Кал" | 000 "РВК- Инвест" | 000 "РВК- Финанс" | 000 "Оренбург Водострой" | Краснодарский ф-л ВСК-центр | 000 "Кубанские строительные системы" | Итого | |
|----------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|---------|---------|
| Д 42 | Счета дебетовый дебиторский корреспонденция из корреспонденции дебиторский и к счету 000 "Краснодар Водоканал" | 1 500 | | | 293 | 1 | 1 793 | |
| К 50 | Счета дебетовый кредитовый корреспонденция 000 "Краснодар Водоканал" корреспонденция дебиторский | | | 499 | | | 499 | |
| Д 76 | Счета дебетовый дебиторский корреспонденция из корреспонденции дебиторский и к счету 000 "Краснодар Водоканал" | 4 130 | 41 862 | | 214 934 | | 260 926 | |
| К 76 | Счета дебетовый кредитовый корреспонденция 000 "Краснодар Водоканал" корреспонденция дебиторский | 24 969 | 250 | | 81 192 | 407 | 106 818 | |
| К 52 | Счета кредитовый, кредитовый 000 "Краснодар Водоканал" из корреспонденции дебиторский | | | | | 0 | 0 | |
| | Итого дебетовых счетов по корреспонденции дебиторский перед 000 "Краснодар Водоканал" (в тыс. рублей) | 4 130 | 41 862 | 0 | 215 327 | 1 | 261 420 | |
| | Итого дебетовых 000 "Краснодар Водоканал" перед кредитовыми (в тыс. рублей) | 24 969 | 250 | 0 | 81 192 | 415 | 106 826 | |
| Итого | Итого дебетовых кредитовых дебиторский счетов (в тыс. рублей) | (20 839) | 41 862 | 0 | (499) | 134 985 | (15) | 155 503 |

| ОБОРОТЫ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД | | | | | | | |
|--|---|---------|---------|-------|-----|---------|---------|
| Всего отгруженных, аванс, полученных в течение. Оборотов | | | | | | | |
| Должны урегулироваться бан. НДС 1 | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| K90 | Наличные поступления от покупателей (сч. 000 "Трансфедерация" группа) и уступки на сч. 90 | | 9 | | | 6 | 24 |
| K91 | Наличные поступления от покупателей (сч. 000 "Трансфедерация" группа) и уступки на сч. 91 | | | | | 26 | 3 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на счетах 18 и 41 | | | | 86 | | 26 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на счетах 87 и 88 | | 188 676 | | | 303 895 | 432 571 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на счетах 28, 29, 25 | | 3 858 | | 179 | 61 808 | -4 863 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на счетах 26 | 153 153 | | | 33 | -88 | 153 738 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на счетах 91 | -4 | | 1 888 | | | 1 888 |
| | Закупки, осуществляемые ООО "Трансфедерация" (сч. 000 "Трансфедерация" группа) с использованием на прочих счетах (29) | | | | | | 178 |
| SALES | Итого продаж, кредитованных ООО "Трансфедерация" и группы. Грузов (в тыс. рублей) | 8 | 9 | 8 | 8 | 32 | 27 |
| PURCH | Итого закупок, кредитованных ООО "Трансфедерация" и группы. Грузов (в тыс. рублей) | 153 157 | 112 534 | 1 888 | 258 | 385 771 | -4 183 |
| P 1. PURC | Всего урегулированы закупки использованы на ОИУ | 153 157 | 1 888 | 1 888 | 258 | 61 826 | -4 183 |

| ОСТАТКИ ВЗАИМОРАСЧЁТОВ НА ОТЧЁТНУЮ ДАТУ | | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 15 | 22 | Итого |
|---|--|--|----------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------|
| Счета б/у | Сальдо | ООО "Управляющая компания "Росводоканал" | ООО "РВК-Консалтинг" | ООО "РВК-Инвест" | ООО "РВК-Финанс" | ООО "Оренбург Водоканал" | ООО "Калужский областной Водоканал" | ОАО "Омск Водоканал" | Краснодарский ф-л ВСК-центр | |
| Д 62 | Сальдо торговой дебиторской задолженности от перечисленных предприятий в пользу Вашего предприятия | | 1 800 | | | | | | 1 504 | 3 304 |
| К 60 | Сальдо торговой кредиторской задолженности Вашего предприятия перечисленным предприятиям | 415 | | | | 684 | | | | 1 098 |
| Д 76 | Сальдо прочей дебиторской задолженности от перечисленных предприятий в пользу Вашего предприятия | | 57 276 | | | | | | 210 569 | 267 846 |
| К 76 | Сальдо прочей кредиторской задолженности Вашего предприятия перечисленным предприятиям | 35 681 | 480 | 1 616 | | | | | 4 630 | 42 407 |
| Д 60 | Сальдо авансов, выданных перечисленным предприятиям Вашим предприятием | | | | | | | | | 0 |
| К 62 | Сальдо авансов, полученных Вашим предприятием от перечисленных предприятий | | | | | | | | | 0 |
| Д 58 | Сальдо займов (включая векселя), выданных перечисленным предприятиям Вашим предприятием | | | | | | | | | 0 |
| К 66, К67 | Сальдо займов (включая векселя), полученных Вашим предприятием от перечисленных предприятий | | | | | | | | | 0 |
| | Итого обязательства каждого из перечисленных предприятий перед Вашим предприятием (в тыс. рублей) | 0 | 59 076 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 212 073 | 271 149 |
| | Итого обязательства Вашего предприятия перед каждым из перечисленных (в тыс. рублей) | 36 096 | 480 | 1 616 | 0 | 684 | 0 | 0 | 4 630 | 43 505 |
| BAL | Итог для целей внутригрупповой сверки (рассчитывается автоматически, в тыс. рублей) | (36 096) | 58 596 | (1 616) | 0 | (684) | 0 | 0 | 207 443 | 227 645 |
| ОБОРОТЫ ЗА ОТЧЁТНЫЙ ПЕРИОД | | | | | | | | | | |
| | Все суммы указывать в тыс. национальной валюты. Обороты должны указываться без НДС ! | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 15 | 22 | |
| К 90 | Реализация перечисленным предприятиям (т.е. Ваше предприятие продало) и учтённая на сч. 90 | | 27 | | | | | | 173 | 200 |
| К 91 | Реализация перечисленным предприятиям (т.е. Ваше предприятие продало) и учтённая на сч. 91 | | | | | | | | 100 | 100 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счета 10 и 41 | 42 | | | | 579 | | | 4 363 | 4 985 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счета 07 и 08 | 28 | 57 708 | | | | | | 261 787 | 319 524 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счет 20, 23, 25 | | 1 186 | | | | | 141 | 53 203 | 54 530 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счет 26 | 56 672 | 633 | | | | | 71 | 279 | 57 655 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счет 44 | | | | | | | | | 0 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на счет 91 | 5 055 | | 3 960 | | | | | | 9 015 |
| | Закупки, осуществлённые Вашим предприятием (т.е. Ваше предприятие купило) с отнесением на прочие счета 97 (указать, на какие "прочие" счета) | 323 | 2 181 | | | | | | | 2 504 |
| SALES | Итого продажи, произведённые Вашим предприятием внутри Группы (в тыс. рублей) | 0 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 273 | 300 |
| PURCH | Итого закупки, произведённые Вашим предприятием внутри Группы (в тыс. рублей) | 62 120 | 61 709 | 3 960 | 0 | 579 | 0 | 212 | 319 632 | 448 213 |
| | Проценты, начисленные к получению от перечисленных предприятий | 5 039 | | | | | | | | 5 039 |
| | Проценты, начисленные к уплате перечисленным предприятиям - часть, отнесённая на сч. 91 | | | | 75 | | | | | 75 |
| | Проценты, начисленные к уплате перечисленным предприятиям - часть, отнесённая на сч. 08 | | | | | | | | | 0 |
| INT_INC | Итого процентный доход (в тыс. рублей) | 5 039 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 039 |
| INT_EXF | Итого процентный расход (в тыс. рублей) | 0 | 0 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75 |
| P_L_PUR | Внутригрупповые закупки относимые на ОПУ | 62 092 | 4 000 | 3 960 | 0 | 579 | 0 | 212 | 57 845 | 128 688 |

4.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

| Расшифровка ПНО и ОНО | 2012 | | | 2011 | |
|--|-----------------|-----------------|-----|-----------------|-----------------|
| | база | налог | | база | налог |
| Прибыль БУ | 368 515 018,17 | 73 703 003,63 | | 354 294 549,72 | 70 858 909,94 |
| Постоянное налоговое обязательство | 56 908 147,82 | 11 381 629,56 | ПНО | 85 398 619,52 | 17 079 723,90 |
| Отложенное налоговое обязательство | -581 289 585,22 | -116 257 917,04 | ОНО | -781 044 126,13 | -156 208 825,23 |
| в т.ч. амортизация | -9 289 620,91 | -1 857 924,18 | | -9 378 390,21 | -1 875 678,04 |
| 10 (30) премия | -33 325 803,12 | -6 665 160,62 | | -37 856 507,72 | -7 571 301,54 |
| Резерв сомн. долгов | -152 573 772,74 | -30 514 754,55 | | | 0,00 |
| Резерв на ремонт ОС (дорого) | -873 245 640,60 | -174 649 128,12 | | -869 049 257,46 | -173 809 851,49 |
| Резерв на отпуск | | 0,00 | | -3 302 577,53 | -660 515,51 |
| Резерв на вознаграждение | | 0,00 | | 7 279 715,95 | 1 455 943,19 |
| Резерв на ремонт ОС (дорого) признание дохода | 487 198 399,40 | 97 439 679,88 | | 128 832 050,00 | 25 766 410,00 |
| прочие (зоны санит. охраны) | -53 147,25 | -10 629,45 | | -1 812 318,16 | -362 463,63 |
| лизинг | | | | 4 243 159,00 | 848 631,80 |
| Отложенный налоговый актив | 155 866 419,23 | 31 173 283,85 | ОНА | 341 350 957,10 | 68 270 191,42 |
| в т.ч. Убыток текущего периода | 150 612 756,23 | 30 122 551,25 | | 322 262 379,20 | 64 452 475,84 |
| резерв на отпуск | 5 253 663,00 | 1 050 732,60 | | | 0,00 |
| резерв по сомн. долгам | | | | 19 088 577,90 | 3 817 715,58 |
| налог на прибыль | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Отложенное налоговое обязательство пр.лет | 456 828,00 | 91 365,60 | ОНО | 29 729 305,00 | 5 945 861,00 |
| Отложенный налоговый актив прошл.лет | 13 526 163,25 | 2 705 232,65 | ОНА | | |
| Налог на прибыль 2010 | -5 536 125,42 | -1 107 225,08 | | 6 252 280,00 | 1 250 456,00 |
| 2008 | -7 035 388,45 | -1 688 493,23 | | | |
| | | -2 795 718,31 | | | 1 250 456,00 |
| | | | | | |
| | | -116 166 551,44 | ОНО | | -150 262 964,23 |
| | | 33 878 516,50 | ОНА | | 68 270 191,42 |

4.9. Пояснения в части оценочных обязательств

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|----------|------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 62 000 | 53 060 | (56 125) | 58 935 |
| в том числе: | | | | |
| по неиспользованным отпускам | 12 526 | 53 060 | (50 757) | 14 829 |
| по вознаграждениям по итогам года работы за год | 5 368 | 0 | (5 368) | 0 |
| по налоговым разбирательствам (ВНП 2006-2008) | 44 106 | 0 | 0 | 44 106 |

4.10. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договоров лизинга

| Предмет Лизинга | Договор | Остаток суммы до окончания договора | окончание договора |
|---|------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Автокран КС-35714К-3 | 1710-Ст от 27.08.2010. | 877 740 | 10.10.2013 |
| КАМАЗ-43255-НЗ | 1810-Ст от 30.08.2010. | 367 119 | 10.09.2013 |
| Экскаватор-погрузчик JCB 3СХ | 1910-Ст от 27.08.2010. | 907 270 | 10.10.2013 |
| Газовый хроматограф | 2910-Опр от 03.08.10. | 500 592 | 10.12.2013 |
| Комбинир. машина с илососным и каналопромывочным оборудованием мод.КО-560 | 4810-Ст от 22.09.10. | 1 053 240 | 20.10.2013 |
| PEUGEOT BOXER | 4910-Ст от 30.08.10. | 220 365 | 10.09.2013 |
| Остаток суммы до окончания договора | | 3 926 326 | |

Раскрытие информации о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" раскрываем данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

| контрагент | 2012 | | | 2011 | | |
|-------------------------|--------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|
| АТЭК | | | | | | |
| | 19 | | 2 092 049,96 | 19 | | 2 085 708,15 |
| | 20 | | 10 024 019,64 | 20 | | 9 842 631,33 |
| | 23 | | 916 553,53 | 23 | | 996 377,04 |
| | 26 | | 532 311,15 | 26 | | 602 844,65 |
| | 62 | 12 225 821,77 | | 62 | 11 787 900,83 | |
| | 91 | | 149 615,10 | 91 | | 145 414,24 |
| | оборот | 12 225 821,77 | 13 714 549,38 | оборот | 11 787 900,83 | 13 672 975,41 |
| ВНИИМК ЖКК | | | | | | |
| | 19 | | 1 344,51 | 19 | | 1 800,40 |
| | 20 | | 7 469,44 | 20 | | 10 002,14 |
| | 51 | 10 506,84 | | 51 | 9 931,37 | |
| | оборот | 10 506,84 | 8 813,95 | оборот | 9 931,37 | 11 802,54 |
| Компания Энергосбытовая | | | | | | |
| | 19 | | 1 069 887,61 | 19 | | 1 053 274,62 |
| | 20 | | 5 943 820,14 | 20 | | 5 851 525,59 |
| | 51 | 7 235 000,00 | | 51 | 16 970 000,00 | |
| | оборот | 7 235 000,00 | 7 013 707,75 | оборот | 16 970 000,00 | 6 904 800,21 |
| Краснодартеплосеть | | | | | | |
| | 19 | | 40 036,27 | 19 | | 37 143,21 |

| | | | | | | |
|------------------------------------|--------|----------------|----------------|--------|----------------|----------------|
| | 20 | | 222 423,73 | 20 | | 206 351,05 |
| | 51 | 298 773,23 | | 51 | 172 211,53 | |
| | оборот | 298 773,23 | 282 460,00 | оборот | 172 211,53 | 243 494,26 |
| Кубаньэнергобыт Туапсинское ОСБ | | | | | | |
| | 29 | | 110 245,01 | 29 | | 118 836,78 |
| | 51 | 118 591,94 | | 51 | 132 388,29 | |
| | 91 | | 1 797,49 | | | |
| | оборот | 118 591,94 | 112 042,50 | оборот | 132 388,29 | 118 836,78 |
| МАРЭМ+ | | | | | | |
| | 19 | | 37 190 071,47 | 19 | | 35 895 831,40 |
| | 20 | | 204 230 501,67 | 20 | | 197 766 142,85 |
| | 23 | | 863 598,25 | 23 | | 852 238,70 |
| | 26 | | 807 749,60 | 26 | | 802 903,70 |
| | 51 | 254 403 381,54 | | 51 | 237 813 361,85 | |
| | 91 | | 709 658,50 | | | |
| | оборот | 254 403 381,54 | 243 801 579,49 | оборот | 237 813 361,85 | 235 317 116,65 |
| НЭСК ОАО филиал | | | | | | 17 028 059,54 |
| | 19 | | 22 847 182,91 | 19 | | 22 718 130,62 |
| | 20 | | 126 926 794,02 | 20 | | 125 927 655,12 |
| | 51 | 145 403 050,44 | | 51 | 160 482 322,39 | |
| | | | | 91 | | 284 181,50 |
| | Оборот | 145 403 050,44 | 149 775 976,93 | Оборот | 160 482 322,39 | 148 929 967,24 |
| | | 419 693 125,76 | 414 689 130,00 | | 427 388 116,26 | 405 198 993,09 |

Исполнительный директор
ООО «Краснодар Водоканал»

Главный бухгалтер
ООО «Краснодар Водоканал»



С.А.Серов

Е.В.Рощектаева

«21» января 2013 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Краснодар Водоканал»
за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.**

| СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ | |
|--|--|
| Наименование аудируемого лица | Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Волокна» |
| Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами | 350062, г. Краснодар, ул. Каляева, д.198. |
| Данные о государственной регистрации | Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Инспекции ФНС России № 1 по г. Краснодару от 01 ноября 2005 г. серия 23 № 001071083 |
| ОГРН | 1052303701922 |
| 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 июля 2002 г., от 16 июля 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 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов») |
| ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций | 10303000547 |
| Данные страхового полиса, подтверждающего страхование профессиональной ответственности аудиторов | Страховщик: ОАО «Военно-страховая компания»; полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 05 мая 2012 г. по 04 мая 2013 г. № 1286E370R0420 |
| Членство в профессиональном аудиторском объединении | Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison International |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал», далее именуемого «Общество», за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г. включительно, состоящей из следующих документов:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

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

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

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

1. Как указано в разделе 4.3. Пояснительной записки, выданные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляли 3 901 832 тыс. руб., что превышает общую сумму имущества Общества на 946 397 тыс. руб. В связи с тем, что Общество входит в одну группу компаний с заемщиками, руководство Общества оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам поручительства перед кредиторами на всю сумму задолженности, как минимальные.

2. Как описано в разделе 4.6 Пояснительной записки, значительная доля операций по закупке товаров, работ и услуг Общества с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал», приходилась на связанные стороны.

г. Москва, 25 марта 2013 г.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук



Директор Департамента аудита

Руководитель проверки,
ведущий аудитор

Т. А. Касьянова

(Квалификационный аттестат аудитора № 01-000125. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» от 07.11.2011 г. № 27 на неограниченный срок. ОРНЗ 29501051681)

А. А. Касатеев

(Квалификационный аттестат аудитора № 05-000261. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.12.2012 г. № 49 на неограниченный срок. ОРНЗ 20405012400)

Я. В. Петровская

(Квалификационный аттестат аудитора № 03-000527. Выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Московская Аудиторская Палата» от 24.12.2012 г. № 187 на неограниченный срок. ОРНЗ 20803021154)

7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний завершённый отчетный квартал

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение за 3 месяца 2013 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

**Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2013 г.**

| | | | | |
|--|--|-------------------|----|------|
| | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 3 | 2013 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "Краснодар Водоканал" | | по ОКПО 78246328 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ИНН 2308111927 | | |
| Вид | | по 41.00.1 | | |
| экономической Сбор и очистка воды | | по ОКВЗД | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | 65 | 16 | |
| общество с ограниченной ответственностью / частная | | по ОКФС / ОКФС | | |
| Единица измер: в рублях | | по ОКЕИ 383 | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | |
| 350062, Краснодарский край, Краснодар г., Каляева ул, дом № 198 | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-----------|---|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Основные средства | 1130 | 1 073 497 944 | 984 146 141 | 855 331 104 |
| | Доходные вложения в материальные | 1140 | 0 | 0 | 0 |
| | Финансовые вложения | 1150 | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые активы | 1160 | 65 546 221 | 102 148 708 | 68 270 191 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1170 | 595 304 295 | 621 109 799 | 328 160 442 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 734 348 460 | 1 707 404 648 | 1 251 761 737 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 18 476 883 | 19 437 462 | 19 629 463 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 11 424 604 | 4 443 175 | 4 604 855 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 704 446 970 | 665 453 550 | 622 268 717 |
| | Финансовые вложения | 1240 | 150 000 000 | 410 000 000 | 0 |
| | Денежные средства | 1250 | 256 865 784 | 36 628 482 | 308 043 877 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 82 936 365 | 112 067 923 | 92 582 751 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 224 150 606 | 1 248 030 592 | 1 047 129 863 |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 958 499 066 | 2 955 435 240 | 2 298 891 400 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-----------|--|------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 894 828 893 | 1 503 294 717 | 1 214 272 014 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 894 828 893 | 1 503 294 717 | 1 214 272 014 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 378 327 853 | 363 456 542 | 247 288 990 |
| | Резервы под условные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 378 327 853 | 363 456 542 | 247 288 990 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 100 000 000 | 135 000 000 | 43 334 586 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 721 563 306 | 894 109 262 | 721 496 329 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Резервы предстоящих расходов | 1540 | 85 119 213 | 58 934 722 | 61 999 780 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 630 000 | 630 000 | 10 486 701 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 887 332 319 | 1 088 673 984 | 837 319 396 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 958 499 066 | 2 955 435 240 | 2 298 891 400 |

Исполнительный директор

Серод Сергей Андреевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Дбар Ольга Александровна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
с 01.01.13 по 31.03.13 гг

Организация ООО "Краснодар Водоканал" _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Услуги по водоснабжению и водоотведению _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Единица измерения: **руб.** _____

Дата(год,месяц,число) _____
по ОКПО _____
по ОКДП _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

| | | |
|---------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 03 | 2013 |
| ИН 2308111927 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | 31.03.2013 | 31.03.2012 |
|-----------|--|------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в том числе: | 2110 | 656 751 843 | 424 469 737 |
| | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 2120 | -311 059 490 | -271 398 907 |
| | Валовая прибыль | 2100 | 345 692 353 | 153 070 830 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | 0 | 0 |
| | Управленческие расходы | 2220 | -92 712 857 | -60 025 388 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 252 979 496 | 93 045 442 |
| | II. Прочие доходы и расходы | | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | 4 207 640 | 1 032 134 |
| | Проценты к уплате | 2330 | -3 416 562 | -71 650 |
| | Прочие доходы | 2340 | 37 754 402 | 269 998 |
| | Прочие расходы | 2350 | -50 517 202 | -11 123 967 |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 241 007 774 | 83 151 957 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | | 0 |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -1 272 043 | 691 912 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | -12 871 111 | -49 453 963 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | -36 602 487 | 31 704 462 |
| | Прочее | 2460 | 0 | |
| | Штрафы, пени за нарушение нал. законодательства | | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 2400 | 191 534 176 | 65 402 456 |

| Пояснения | Наименование показателя | | За отчетный период | За отчетный период |
|-----------|---|------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| | 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 | 191 534 176 | 65 402 456 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель _____ Серов С.А.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 09 " апреля 2013 г.

Главный бухгалтер _____ Дбар О.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний заверченный финансовый год

Лицо, предоставившее обеспечение, не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

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

У лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют дочерние общества.

7.4. Сведения об учетной политике лица, предоставившего обеспечение

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

Учетная политика лица, предоставившего обеспечение, на 2013 год прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

Приложение № 1 к приказу № 05.01-1045
от «27» декабря 2012 г.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом № 05.01-1045 от 27 декабря 2012 г.

***Положение
об учетной политике
ООО «Краснодар Водоканал»
на 2013 год***

1. Общая информация об учетной политике

1.1 Настоящее Положение об учетной политике ООО «Краснодар Водоканал» (далее – Организация или Общество) для целей налогообложения и бухгалтерского учета разработано в соответствии с требованиями законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

1.2 Учетная политика в целях налогообложения является внутренним распорядительным документом Общества, устанавливающим способы ведения 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.*

1.3 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.

1.4 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.

1.5 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.*

1.6 Настоящее Положение утверждается Приказом Генерального директора Организации и применяется с первого января 2013 года.

При этом утверждаются:

- способы оценки отдельных видов имущества и обязательств;*
- способы и методы бухгалтерского и налогового учета;*

- рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета, содержащий счета, применяемые бухгалтерскими службами, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложения № 1,2);
- 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 (Приложение № 10);
- правила документооборота и внутреннего контроля над хозяйственными операциями (Приложение № 3);
- порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств (Приложение № 4).

Учетная политика для целей налогообложения сформирована на 2012 год и не подлежит изменению в течение всего налогового 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.

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

1.8 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.

1.9 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 бухгалтерского и 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.

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 отдельных приказах руководителя Общества, и удостоверяется надлежащим образом выданной доверенностью.

Обществом осуществляется ведение учета по всем его участкам.

2.2. Структура и функции бухгалтерской службы

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Структура и численность бухгалтерской службы определяется внутренними правилами и штатным расписанием Общества.

Бухгалтерская служба 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 сделках 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.

Архивная функция: обеспечение хранения документов и бухгалтерского архива.

2.3. 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, содержащим полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение № 1,2) и 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.

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.

Неунифицированные формы документов, разработанные предприятием самостоятельно, приведены в Приложении № 10 к настоящему приказу.

2.3.4 Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется по машинно-ориентированной форме с использованием автоматизированной учетной системы 1С 8.1, 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. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств проводится в соответствии с Положением № 4.

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.

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.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

3.1.1. 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);
- н) прочие соответствующие объекты.

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

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

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

3.1.3. 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 прочих расходов.

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

3.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется организацией 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).

Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1, применяется для целей бухгалтерского учета в отношении вновь приобретенных активов.

При этом при отнесении актива к соответствующей амортизационной группе, применяется наименьший срок полезного использования амортизационной группы.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

3.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01.

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.).

3.1.7. Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

3.1.8. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента подачи документов на их государственную регистрацию.

3.1.9. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету линейным способом.

3.1.10. Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

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

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

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

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

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов в случае одновременного выполнения следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

3.2.2. Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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.

3.2.3. 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).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

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

3.3. Учет материально-производственных запасов

3.3.1. 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.

3.3.2. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, единица учета материалов - номенклатурный номер.

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

3.3.4. 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».

3.3.5. 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).

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок полезного использования которых более года, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. Начисление погашения стоимости специальной одежды и обуви начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи ее в эксплуатацию и производится до полного погашения стоимости либо до выбытия.

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.

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

3.3.7. Оценка приобретенных товаров (кроме товаров, учитываемых по розничной стоимости) осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

3.3.8. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

3.3.9. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средневзвешенной 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.

3.3.10. Иные материально-производственные запасы, предназначенные для реализации, списываются со счетов материально-производственных запасов на счета непосредственно на счета 90.2 «Себестоимости продаж» либо 91.2 «Прочие расходы» в зависимости от часто однородных сделок по продажам исходя из принципов существенности, а именно существенными являются 5% от объема продаж без учета налогов, 5% и менее – не существенными.

3.4. Учет неотфактурованных поставок

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

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

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

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

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

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

Неотфактурованные поставки по электрической, тепловой энергии, а так же по услугам связи принимаются в бухгалтерском учете на основании данных электроцеха и ОРСиС.

В качестве учетной принимается последняя цена приобретения данных услуг по данной группе.

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

3.5.1. Учет себестоимости ведется по подразделениям (цехам), а внутри них – по видам продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

Для решения задач управления себестоимостью продукции, работ, услуг затраты группируются:

- по видам производств – основное, вспомогательное, обслуживающее;
- по местам возникновения затрат – производства, цехи, участки;
- по видам затрат (элементы затрат);

по видам вырабатываемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг – производства, заказы.

3.5.2. Учет расходов предусматривает их подразделение на производственные и общехозяйственные. Прямые производственные расходы, произведенные в процессе производства отражаются на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. видов продукции, работ, услуг, себестоимость которых необходимо исчислить.

3.5.3. Формирование себестоимости осуществляется в следующем порядке:

- определяется размер прямых расходов;
- определяется размер общепроизводственных расходов и распределяется между объектами учета (по цехам, по видам выпускаемой продукции основного производства);
- себестоимость производимой продукции распределяется по видам продукции между объектами учета.

3.5.4. При расчете себестоимости продукции основного и вспомогательного производства используется попроцессный метод учета затрат.

3.5.5. При калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) в расходы включаются прямые затраты по следующим элементам:

- технологическое сырье и материалы,
- услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- энергетические ресурсы;
- заработная плата производственных рабочих и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы.

3.5.6. При формировании полной производственной себестоимости, в конце каждого отчетного периода на счет 20 «Основное производство» (по цехам, а внутри них – по видам деятельности - водопровод и канализация закрываются общепроизводственные расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» на соответствующие цеха основного производства.

3.5.7. Побочная продукция имеет самостоятельный характер и калькулируется отдельно.

3.5.8. К основному производству относятся следующие производства:

- предоставление услуг водоснабжения потребителям
- предоставления услуг водоотведения потребителям

В свою очередь производства включают в себя следующие цеха основного производства:

- цех водопроводных сооружений
- цех транспортировки воды
- цех транспортировки стоков
- цех биологической очистки

3.5.9. Цеха вспомогательного производства включают в себя следующие цеха:

Энерго-механический цех

Отдел оптимизации режимов сетей и сооружений

Автотранспортный цех

3.5.10. Затраты вспомогательных цехов распределяются между цехами основного производства согласно м/часов или ч/часов, согласно ежемесячных производственных отчетов.

3.5.11. Затраты вспомогательных цехов, оказывающих услуги другим цехам, относятся на себестоимость этих цехов по фактическим расходам.

3.5.12. Если вспомогательные производства выполняют работы (оказывают услуги) сторонним организациям, то себестоимость работ, выполненных на сторону, исчисляется по плановым калькуляциям. Аналитический учет себестоимости ведется на счете 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

3.5.13. В общепроизводственные расходы включаются:

- заработная плата работников аппарата управления производств (цехов) и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- заработная плата служащих, не относящихся к управленческому персоналу и отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- амортизация внеоборотных активов общепроизводственного значения;
- содержание производственного оборудования и технологических транспортных средств;
- затраты на содержание зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного значения;
- прочие затраты связанные с обслуживанием производств.

3.5.14. Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

3.5.15. В общехозяйственные расходы включаются:

- заработная плата аппарата управления завода 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.

3.5.16. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с одновременным их распределением пропорционально заработной плате основных рабочих.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному распределению и остатка на конец отчетного периода не имеет.

3.5.17. Затраты связанные с непроизводственной сферой учитываются на счете 29 «Затраты обслуживающих производств» отдельно по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и продаж:

- «Расходы по базе отдыха «Инал»

Ежемесячно счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отдельно по субсчетам закрывается в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж не облагаемых ЕНВД».

3.5.18. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов:

- Лицензии, аттестаты, патенты, сертификаты
- Программное обеспечение
- Паспортизация и прочие расходы, относящиеся к РБП

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

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

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

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

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

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

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам устанавливается один год.

3.7. Учет незавершенных капитальных вложений

3.7.1. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами ввода основных средств затраты на строительно-монтажные работы, а также не оформленные актами ввода приобретенные здания, оборудования, транспортные средства, инструмент, инвентарь, иные материальные объекты длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

3.8. Учет готовой продукции

3.8.1. Под готовой продукцией понимается, продукция, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая аппаратом технического контроля.

3.8.2. Учет готовой продукции ведется через счет 10 «Материалы». По дебету счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, согласно ежемесячно подаваемому перечню изготовленных изделий (в корреспонденции со счетом 20 "Основное производство"), в том числе использованных материалов, заработная плата работников, занятых изготовлением данных изделий, расходы по страхованию этих работников, ТЗР, общехозяйственные расходы. Стоимость готовых изделий, на изготовление которых затраты были 100 рублей и менее сразу списывается на себестоимость и далее ведется их количественный учет.

3.8.3. Общехозяйственные расходы в формировании стоимости готовой продукции не участвуют и подлежат полному списанию на счет 90.8 «Управленческие расходы», но с одновременным их распределением по видам деятельности пропорционально заработной плате основных рабочих.

3.8.4. В бухгалтерском учете себестоимость готовой продукции состоит, как из прямых, так и из косвенных расходов по фактическим произведенным расходам с учетом выше изложенного.

3.9. Учет финансовых вложений

3.9.1. К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

3.9.3. 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.

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

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

3.9.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячно производимой корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

3.9.7. 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.

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

3.9.9. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

3.9.10. Все ценные бумаги, хранящиеся в Обществе, описываются в Книге учета ценных бумаг. Книга учета ценных бумаг имеет следующие обязательные реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер, серия и др.; общее количество; дата покупки; дата продажи. Книга учета ценных бумаг сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы.

3.10. Расчеты с подотчетными лицами

3.10.1. Устанавливается дополнительным внутренним локальным документом срок сдачи отчета об израсходованных авансовых суммах на хозяйственные нужды, а также командировочные и представительские расходы (Приложение № 11).

3.11. Учет доходов и расходов

3.11.1. Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Классификации доходов/дебиторской задолженности
Выручка от основной деятельности и торговая дебиторская задолженность должны включать:

| Вид выручки/доходов | Отчет о финансовом положении | | Отчет о прибылях и убытках | |
|--|------------------------------|--|----------------------------|--|
| Выручка от основной деятельности/Торговая дебиторская задолженность - водоснабжение | | | | |
| Водоснабжение - физические лица | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-311 | Выручка - Водоснабжение - физические лица |
| Водоснабжение - бюджетные учреждения | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-312 | Выручка - Водоснабжение - бюджетные учреждения |
| Водоснабжение - прочие юридические лица | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-313 | Выручка - Водоснабжение - коммерческие предприятия |
| Водоснабжение - услуги по агентским договорам | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-311 | Выручка - Водоснабжение - физические лица |
| | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-312 | Выручка - Водоснабжение - бюджетные учреждения |
| | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-313 | Выручка - Водоснабжение - коммерческие предприятия |
| Водоснабжение - услуги, оказываемы льготным категориям граждан и возмещаемые бюджетным финансированием | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-311 | Выручка - Водоснабжение - физические лица |
| Водоснабжение - услуги, оплачиваемые через почтамты | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-311 | Выручка - Водоснабжение - физические лица |
| Выручка от основной деятельности/Торговая дебиторская задолженность - водоотведение | | | | |
| Водоотведение - физические лица | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-321 | Выручка - Водоотведение - физические лица |
| Водоотведение - бюджетные учреждения | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-322 | Выручка - Водоотведение - бюджетные учреждения |
| Водоотведение - прочие юридические лица | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-323 | Выручка - Водоотведение - коммерческие предприятия |
| Водоотведение - услуги по агентским договорам | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-321 | Выручка - Водоотведение - физические лица |
| | | | PL-RV-U-322 | Выручка - Водоотведение - бюджетные |

| | | | | |
|--|-------------|--|-------------|--|
| Водоотведение - услуги, оказываемы льготным категориям граждан и возмещаемые бюджетным финансированием | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-323 | учреждения Выручка - Водоотведение - коммерческие предприятия |
| Водоотведение - услуги, оплачиваемые через почтамты | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-321 | Выручка - Водоотведение - физические лица |
| | | | PL-RV-U-321 | Выручка - Водоотведение - физические лица |

| | | | | |
|---|-------------|--|-------------|---|
| Выручка от основной деятельности/Торговая дебиторская задолженность - Прочие коммунальные услуги | | | | |
| Дополнительные коммунальные услуги физические лица | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Промывка труб | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Сброс талых вод | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Превышение ПДК | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Сверхлимитное потребление | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Потребление по сечению трубы | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Приемка водомерных узлов | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Ненормативный сброс стоков | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Ненормативный сброс загрязняющих веществ | BS-TR-I-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Дополнительные коммунальные услуги бюджетные учреждения | | | | #Н/Д |
| Промывка труб | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Сброс талых вод | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Превышение ПДК | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Сверхлимитное потребление | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Потребление по сечению трубы | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Приемка водомерных узлов | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Ненормативный сброс стоков | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Ненормативный сброс загрязняющих веществ | BS-TR-B-110 | Торговая дебиторская задолженность - бюджетные организации | PL-RV-U-330 | Выручка - Дополнительные коммунальные услуги |
| Дополнительные коммунальные услуги - прочие | | | | #Н/Д |

| | | | | |
|-------------------------|-------------|--|-------------|---|
| юридические лица | | | | |
| Промывка труб | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Сброс талых вод | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Превышение ПДК | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |

| | | | | |
|--|-------------|--|--------------|---|
| Сверхлимитное потребление | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Потребление по сечению трубы | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Приемка водомерных узлов | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Ненормативный сброс стоков | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Ненормативный сброс загрязняющих веществ | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Дополнительные коммунальные услуги - услуги по агентским договорам | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Дополнительные коммунальные услуги - услуги, оказываемые льготным категориям граждан и возмещаемые бюджетным финансированием | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Дополнительные коммунальные услуги, оплачиваемые через почтаматы | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - физические лица | PL-RV-U-330 | Выручка Дополнительные коммунальные услуги - |
| Плата за подключение | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-I-310 | Выручка Плата за подключение - |
| Выручка внутригрупповая - инвестиционная (ВСК от ВДК в части объектов, капитализированных на 08 счет) | BS-TR-191 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВСК | PL-RV-I-390 | Выручка компаний ВСК в адрес водоканалов (инвест.программа) - |
| Выручка ВСК от водоканалов - материалы | BS-TR-191 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВСК | PL-RV-RM-391 | Выручка от реализации ТМЦ - ВСК от водоканалов - |
| Выручка ВСК от ВСК - материалы | BS-TR-191 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВСК | PL-RV-SR-392 | Выручка ВСК от ВСК - ремонты, услуги - |
| Выручка ВСК от ВСК - ремонты, услуги | BS-TR-191 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВСК | PL-RV-SR-392 | Выручка ВСК от ВСК - ремонты, услуги - |
| Выручка внутригрупповая - аренда | BS-TR-194 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВДК | PL-RV-SR-394 | Выручка внутригрупповая - аренда - |
| Прочая внутригрупповая выручка | BS-TR-194 | I/C Торговая дебиторская задолженность - ВДК | PL-RV-SR-395 | Прочая внутригрупповая выручка - |
| Выручка ВСК и РВК Консалтинг от третьих лиц (профильная, т.е. строительная и инженерная) | | | | |
| Строительные и инженерные работы | BS-TR-C-110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL-RV-O-320 | Прочая выручка - |

| | | | | |
|---|---------------------|--|---------------------|----------------|
| Реализация инженерных проектов | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Ремонтные работы Прочая выручка от третьих лиц, имеющая отношение к основной деятельности компании, а именно: | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Услуги АТЦ | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Услуги лаборатории (анализ воды) | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Ремонт и проверка водомеров | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Прием сетей в эксплуатацию | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| Услуги цеха по транспортировке воды | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| ТО приборов учета воды | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |
| И т.п. | BS- TR-C- 110 | Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- RV-O- 320 | Прочая выручка |

Прочие доходы/прочая дебиторская задолженность должна включать:

| | | | | |
|--|---------------------|--|----------------------|---------------------------|
| Прочие доходы/прочая дебиторская задолженность | | | | |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Бюджетное финансирование в признании финансирования основных средств | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Выручка от продажи материалов | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Выручка от продажи ОС | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Выручка от продажи НМА | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Доход при продаже валюты | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- FE-FX- 300 | Курсовые прибыли и убытки |
| Изменение резерва по дебиторской задолженности | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Охрана перевыставление | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Пошлины, судебные издержки, штрафы | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Связь перевыставление | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |

| | | | | |
|--|---------------------|---|----------------------|---------------|
| Электроэнергия и тепло перевыставление | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Доходы от реализации ценных бумаг (акций и иных вкладов) | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Доходы от реализации векселей | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Прочие внереализационные доходы | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |
| Прочие доходы - все прочие доходы, не имеющие отношения к основной деятельности Группы | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- OIE-I- 350 | Прочие доходы |

Инвестиционные доходы/Прочая дебиторская задолженность должны включать:

| Инвестиционные доходы/Прочая дебиторская задолженность | | | | |
|---|----------------------|---|----------------------|--|
| Процентные доходы | BS- LTI-L- 121 | Проценты по долгосрчным займам выданным - связанным сторонам | PL- IR-I- 311 | Процентные доходы по займам - связанные стороны |
| | BS- LTI-L- 129 | Проценты по долгосрчным займам выданным - третьим лицам | PL- IR-I- 319 | Процентные доходы по займам - третьи лица |
| Дивиденды полученные | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- IR-D- 311 | дивиденды полученные - связанные стороны |
| | | | PL- IR-D- 319 | дивиденды полученные - прочие компании |
| | | | PL- IR-D- 390 | дивиденды полученные - компании группы |
| Доходы по облигациям | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- IR-I- 311 | Процентные доходы по займам - связанные стороны |
| | | | PL- IR-I- 311 | Процентные доходы по займам - связанные стороны |
| Доходы от выбытия облигаций | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- IR-O- 300 | Прочие инвестиционные доходы |
| Доходы от выбытия/приобретения имущественных прав | BS- OR-C- 110 | Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия | PL- IR-PN- 310 | Доходы от реализации ценных бумаг (акций и иных вкладов) |

Авансы, полученные от торговых кредиторов – общее замечание

Авансы, полученные от торговых дебиторов и торговая дебиторская задолженность по одним и тем же договорам должна показываться нетто одной суммой общей дебиторской/кредиторской задолженности.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

3.11.2. Выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- порядок начисления платы за услуги водоснабжения и водоотведения, оказываемые физическим лицам при непосредственной форме управления, а так же физическим лицам, проживающим в частном секторе, осуществляется согласно Приложения № 19.

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.

3.11.3. 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.

3.11.4. 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;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 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;
- 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;
- штрафы за нарушение налогового законодательства
- чрезвычайные расходы;
- прочие расходы.

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

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

3.11.6. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

3.12. Учет кредитов и займов

3.12.1. 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.

3.12.2. 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).

3.12.3. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и сметная стоимость которого превышает 200 000 руб.

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Таким образом, если основное средство приобретается с целью продажи, то проценты по заемным средствам не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются как текущие расходы.

Дополнительные расходы по займам могут включаться единовременно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

3.12.4. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются организацией-заемщиком в следующем порядке:

- при выдаче векселя включаются векселедателем в состав операционных расходов;
- по размещенным облигациям отражаются в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;
- по иным заемным обязательствам равномерно (ежемесячно) в составе операционных расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

3.12.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

3.13. Учет резервов

3.13.1. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Расчет резерва по сомнительным долгам

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

- организация имеет конструктивное обязательство и существует **высокая вероятность** (более 50%) **оттока экономических выгод**, а также когда сумму возникшего обязательства можно **надежно оценить**;
- организация имеет **юридическое обязательство**, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу **требования действующего законодательства**.

Раздел А: Методика расчета резерва

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

1. срок возникновения
2. тип контрагента

3. погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Таблица 1

| Тип резерва | Коммерческие организации | Физические лица (все, кроме населения) | Бюджетные организации |
|----------------|--|---|-----------------------|
| 100%-й резерв | Критерий I: 1. контрагент находится в стадии банкротства 2. предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Общества проиграет (в независимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика). | | |
| 0%-й резерв | Критерий II: 3. предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Общества выиграет , при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче) 4. произведено 100% погашение задолженности после отчетной (поступление денежных средств или товаров, услуг) 5. имеется доп соглашение о переносе даты погашения задолженности и твердая уверенность в том, что контрагент погасит долг 6. имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, <i>письменно подтвержденная со стороны отдела сбыта</i> (т.е. контрагент платит всегда, но обрачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.) 7. ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении | | |
| Расчет резерва | Критерий III: По всем остальным контрагентам , не попадающим под критерии I и II (а также в случае, если нет <i>должного подтверждения</i> соответствия критериям I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле: РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД* * % ** * - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности ** - размер процента определяется исходя из Таблицы 2 и Таблица 3 | | |

Все бюджетные организации, кроме тех, кто попадает под критерий I, **не подлежат начислению резерва**

Критерии начисления резерва по ВСЕМ видам ДЗ

Таблица 2

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности по Водоканалам по торговой дебиторской задолженности (для физических лиц и коммерческих организаций)

| Водоканал | Просрочка допустима | Предварительно е резервирование*** | Резервирование |
|-----------|---------------------|------------------------------------|------------------|
| | 0 - 90 дней | 91 – 365 дней | 366 дней и более |
| Краснодар | 0% | 3% | 100% |

*** Процент использующийся для расчета предварительного резерва, определяется как **средний процент невозврата** дебиторской задолженности (**100% - % собираемости**, предоставленный отделом Сбыта по Водоканалу) на основе фактических данных двух предшествующих лет и прогноза на 31

декабря текущего периода (для годовой отчетности используются фактические данные о собираемости задолженности текущего периода).

Таблица 3

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности по всем предприятиям Группы по всем видам ДЗ, кроме Водоканалов. Для Водоканалов – для авансов и прочей ДЗ
(для физических лиц и коммерческих организаций)

| 0-60 дней | 61-180 дней | 181-270 дней | 271-365 дней | более года |
|-----------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 0% | 25% | 50% | 75% | 100% |

Критерий 2 следует оценивать с точки зрения расчета резерва по сомнительным долгам **индивидуально** по каждому договору исходя из даты поставки объектов (оказания услуг)/оплаты по договору, стоимостью более 300 тыс. руб., и соблюдения условий поставки/оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения/сбыта.

Раздел В: Анализ начисления резерва

Пороговое значение для анализа и контроля соответствия размеров резервов, начисленных по критериям I и II, составляет **300 тыс. руб.**

Раздел С: Корректировки в трансформационной таблице предприятия
Проводка по начислению резерва (на дату включения)

| Дебет / Кредит | | Наименование счета | Комментарий |
|----------------|--|---|--|
| Кредит | | Резерв по авансам поставщиков - прочие коммерческие предприятия | Сумма начисленного резерва по авансам, выданным в текущем году |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - бюджетные организации ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по бюджетным организациям в текущем году |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по коммерческим организациям в текущем году |
| Кредит | | Нераспределённая прибыль | Сумма изменения резерва по ДЗ прошлого года |

Проводка по начислению резерва текущего года

| Дебет / Кредит | | Наименование счета | Комментарий |
|----------------|--|---|--|
| Кредит | | Резерв по авансам поставщиков - прочие коммерческие предприятия | Сумма начисленного резерва по авансам, выданным в текущем году |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - бюджетные организации ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по бюджетным организациям в текущем году |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по коммерческим организациям в текущем году |
| Дебет | | Изменение резерва по дебиторской задолженности | Обратная итоговая сумма проводки |

Проводка по восстановлению резерва прошлого года

| Дебет / Кредит | | Наименование счета | Комментарий |
|----------------|--|---|---|
| Кредит | | Нераспределённая прибыль | Сумма изменения резерва по ДЗ прошлого года |
| Дебет | | Изменение резерва по дебиторской задолженности | Сумма изменения резерва по ДЗ прошлого года |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - физические лица ВХОДЯЩИЙ | Сумма начисленного резерва по авансам выданным прошлого года |
| Дебет | | Резерв по дебиторской задолженности - физические лица ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по бюджетным организациям прошлого года |
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - бюджетные организации ВХОДЯЩИЙ | Сумма начисленного резерва по коммерческим организациям прошлого года |
| Дебет | | Резерв по дебиторской задолженности - бюджетные организации ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по авансам выданным прошлого года |

| | | | |
|--------|--|---|---|
| Кредит | | Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны ВХОДЯЩИЙ | Сумма начисленного резерва по бюджетным организациям прошлого года |
| Дебит | | Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны ИЗМЕНЕНИЕ | Сумма начисленного резерва по коммерческим организациям прошлого года |

3.13.2. Общество создает резерв на оплату отпусков

Оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги, являются краткосрочным вознаграждением.

Компания должна признавать ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков следующим образом:

а) при накапливаемых оплачиваемых отпусках - на момент оказания работниками услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков; и

б) при ненакапливаемых оплачиваемых отпусках - непосредственно при наступлении отпуска.

На предприятиях группы применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, которые могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде. Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отпуска. Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услугу, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Компания должна оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Компания должна признавать ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

а) компания имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями; и

б) обязанность может быть надежно оценена.

В целях создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отработанного работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. Прием и увольнение работников в течение года оказывает влияние на размер учитываемых (в виде ежемесячных отчислений в резерв) Обществом расходов, связанных с оплатой отпусков.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованный отпуск при его использовании. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Суммы оплаты переходящих на следующий год отпусков, начисленные в текущем отчетном периоде, учитываются за счет резерва, который начислен в текущем отчетном периоде

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

с) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;

д) обязанность может быть надежно оценена.

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании проведенной инвентаризации неиспользованных каждым работником Общества на конец отчетного периода дней отпуска. При проведении инвентаризации кроме неиспользованных дней отпуска определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев. Расчет резерва осуществляется в соответствии с регистром «Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета». Резерв формируется с учетом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС) и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

В конце года организация обязательно производит инвентаризацию резерва. Остаток резерва уточняется исходя из количества дней неиспользованного работниками отпуска. При этом излишне начисленная сумма резерва сторнируется

В средний заработок включаются все предусмотренные системой оплаты труда, другими распорядительными документами Общества виды выплат, учитываемые в среднем заработке в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства России от 24.12.2007 г. № 922).

Расчет резерва для целей отчетности разделен на следующие составные части:

- заработную плату основного производственного персонала (Д20,23,25 К 70, 69);

- административного персонала, обслуживающего персонала и персонала, вовлеченного в сбыт (Д26, 29 К 70, 69).

Так же существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчете резерва:

а) заработная плата, капитализированная на счете 08 или учитываемая на счете 11.

б) заработная плата персонала, вовлеченного в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование).

с) прочие компенсации и выплаты, начисленные на счет 91.

Начисление резерва осуществляется на счет бухгалтерского учета, соответствующий шифру производственных затрат работника.

Формирование и использование резерва

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|---------------------------------|-------------------------|--------|
| Ежемесячные отчисления в резерв | 20 (23, 25, 26, 29, 91) | 96 |
| Начислены отпускные | 96 | 70 |

| | | |
|--|-------------------------|----|
| Начислены на отпускные ЕСН и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве | 96 | 69 |
| Сумма превышения величины рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска над фактическим остатком неиспользованного резерва на оплату отпусков | 20 (23, 25, 26, 29, 91) | 96 |
| Сумма превышения величины фактического остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков над суммой рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска | 96 | 91 |

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация резерва. По результатам инвентаризации определяются остатки недоиспользованных сумм резерва, которые переносятся на следующий отчетный период (год).

3.13.3. Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам за год

Расчет и отражение начислений по премиям и бонусам

Премии и бонусы являются краткосрочными вознаграждениями работникам, если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Компания должна признавать ожидаемые затраты на выплату премий в случае, если:

а) компания имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями; и

б) обязанность может быть надежно оценена.

Текущая обязанность существует только в случае, если компания не имеет реальной возможности не производить выплаты.

Компания может не иметь юридической обязанности выплачивать премии. Тем не менее, в некоторых случаях в компании может существовать практика выплаты премий. В таких случаях компания имеет вмененную обязанность, поскольку она не имеет реальной возможности не выплачивать премии. Оценка вмененной обязанности в данном случае учитывает возможность ухода из компании некоторых ее работников без получения премий.

Компания может надежно оценить свои юридические или вмененные обязанности только в случае, если:

а) формализованные условия по выплате премий и бонусов включают формулу определения величины вознаграждения;

б) компания определяет величину вознаграждения, подлежащего выплате, до утверждения финансовой отчетности к выпуску; либо

с) практика прошлых лет позволяет однозначно определить величину вмененной обязанности компании.

Таким образом, величина предполагаемого резерва признается в следующей сумме:

- 1) в сумме, указанной в директивах головной компании;
- 2) если конкретная сумма бонусов и премий не определена головной компанией, то резерв признается как средняя арифметическая величина, рассчитанная на основе статистических данных по начисленным и выплаченным премиям и бонусам за период не менее 2-х последних отчетных периодов.

Обязанности по премиям возникают в связи с услугами, оказанными работником, а не в результате сделок с владельцами компании. Поэтому компания признает затраты по выплатам премий как расход, а не как распределение чистой прибыли.

Если суммы премий, подлежащие выплате, не выплачиваются полностью в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали услуги, они относятся к иным долгосрочным вознаграждениям работникам.

В целях составления промежуточной (ежемесячной, квартальной) отчетности и равномерного распределения расходов по премиям и бонусам в течение отчетного года, данные расходы признаются ежемесячно в сумме 1/12 от величины предполагаемых бонусов и премий.

3.13.4. Общество создает резерв под обесценение запасов

Расчет резерва под обесценение запасов

Категории запасов, которые подлежат обесценению:

- неликвидные запасы;
- невостребованные запасы;
- товары, по которым имеется информация о существенно более

низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Неликвидные запасы – запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту.

Невостребованные запасы – запасы, которые не используются и не предполагаются использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (в среднем в течение года), либо они не заявлены к использованию в текущем финансовом году или на следующий финансовый год. Не считаются невостребованными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд.

Начисление (восстановление) убытка от обесценения запасов

Расчет корректировки

Общество заполняется информационный запрос (см. файл «Информационный запрос №1», лист «ТМЦ») о движении запасов в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, в разрезе номенклатур с указанием суммы в тыс. рублях. В указанном запросе выявляются объекты запасов (см. столбец «I»), по которым на начало отчетного периода имелись остатки, но в течение отчетного периода не наблюдалось движение по использованию, что вызывают подозрение в том, что они могут быть обесценены. Общество должно прокомментировать факт наличия таких объектов (см. столбец «J») путем указания возможных причин в соответствии с таблицей 1. Общество также должно произвести оценку наличия неликвидных и невостребованных запасов среди объектов, по которым наблюдалось движение по использованию в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

После оценки наличия неликвидных и невостребованных запасов Общество рассчитывает суммы обесценения запасов на отчетную дату в соответствии с нижеприведенной методикой:

Таблица 1.

| Причины отсутствия движения по объектам запасов больше и меньше 12 месяцев | Начисляем резерв? | Сумма резерва |
|--|-------------------|---|
| Объекты запасов, находящиеся без движения больше 12 месяцев: | | |
| - объект является частью страхового запаса, который предназначен: 1) для нейтрализации «нормальных» колебаний спроса (изменение темпов продаж), 2) для нейтрализации отклонений в поставках (по длительности цикла поставки) | нет | не применимо |
| - объект является частью «ограждающего» запаса, который предназначен для преодоления последствий неконтролируемых будущих событий (забастовки в компании и у поставщиков, политическая нестабильность в стране, откуда поставляется важное сырье, и др.) | нет | не применимо |
| - объект является частью аварийного запаса, который предназначен для локализации аварий и инцидентов и проведения аварийно-восстановительных работ | нет | не применимо |
| - неликвидные и невостребованные объекты, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде | да | убыток признается в случае превышения балансовой стоимости запасов над их предполагаемой ценой реализации на сумму данного превышения |
| - неликвидные и невостребованные объекты, не предполагаемые в дальнейшем ни к использованию, ни к реализации | да | убыток признается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов |
| Объекты запасов, находящиеся без движения меньше 12 месяцев: | | |
| - неликвидные и невостребованные объекты, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде | да | убыток признается в случае превышения балансовой стоимости запасов над их предполагаемой ценой реализации на сумму данного превышения |
| - неликвидные и невостребованные объекты, не предполагаемые в дальнейшем ни к использованию, ни к реализации | да | убыток признается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов |

Проводки по начислению резерва под обесценение запасов:

1) Проводки в первом отчетном периоде:

| | Наименование счета | Знак суммы | Комментарий |
|--|---|------------|---------------------------------------|
| | Резерв под обесценение ТМЦ | (+) | Сумма резерва под обесценение запасов |
| | Резерв под обесценение запасов и материалов | (-) | Сумма резерва под обесценение запасов |

2) Проводки в последующем отчетном периоде:

| | Наименование счета | Знак суммы | Комментарий |
|--|--------------------|------------|-------------|
|--|--------------------|------------|-------------|

| | | | |
|--|---|-----|---|
| | Резерв под обесценение ТМЦ | (+) | Сумма резерва по запасам, обесцененным в текущем отчетном периоде |
| | Нераспределённая прибыль | (+) | Сумма резерва по запасам, обесцененным в предыдущих отчетных периодах |
| | Резерв под обесценение запасов и материалов | (-) | Сумма резерва под обесценение запасов |

3.14. Учет налога на прибыль.

3.14.1. 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.

3.14.2. Перечень постоянных и временных разниц, возникающих в практике организации, в разрезе аналитических позиций приведен в приложениях к настоящему приказу. (Приложение № 8).

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

3.14.4. Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются обособленно в аналитических разработочных таблицах, являющихся приложением к настоящему Приказу (Приложение № 7).

3.14.5. 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.

3.14.6. 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.

3.15. Техника и формы бухгалтерского учета

3.15.1. 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.

3.15.2. 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.

3.16. Правила документооборота и срок хранения документов

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

Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются согласно Приложению № 10.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

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.

3.16.2. 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.

3.17. Порядок проведения инвентаризации

3.17.1. 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 графику или отдельным распорядительным документам. Порядок проведения инвентаризации за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, утверждается согласно Приложению № 4

3.17.2. 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.

3.18. Внутренний контроль над хозяйственными операциями

3.18.1. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также

достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует система внутреннего контроля.

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.

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

3.18.3. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерской службы, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям.

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.

3.18.4. 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.

3.18.5. 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.

3.19. *Уровень существенности*

3.19.1. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов.

3.20. **«Сверка расчетов и взаимных операций»** формируется согласно

Приложения № 14

Учетная политика в целях налогообложения

3.1. *Налог на прибыль*

3.1.1 Основные принципы признания в целях налогообложения прибыли материальных расходов по технологическим потерям Обществом, в том числе порядок их списания, отражены в ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ или Кодекс) (с изменениями и дополнениями).

3.1.2 Общество учитывает тот факт, что перечень материальных расходов, который приведен в ст.254 НК РФ, является открытым. В связи с этим в состав материальных расходов могут быть Обществом включены любые затраты, связанные с технологическими особенностями производственного процесса, при условии что они соответствуют критериям экономической оправданности, документальной обоснованности и производственной направленности, указанным в п.1 ст.252 НК РФ.

3.1.3 В соответствии с п.1 ст.252 НК РФ, а также с учетом того, что технологические потери участвуют в оценке остатков незавершенного производства согласно ст.319 Кодекса, для признания размера технологических потерь материалов в качестве расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, Обществом утверждается экономически обоснованный порядок их определения в приказе руководителя организации, являющийся приложением № 9 к данному приказу об учетной политике для целей налогообложения прибыли.

Таким образом, налоговый учет материалов и технологических потерь для целей исчисления налога на прибыль, который может совпадать с бухгалтерским при оценке размера списываемых материалов, используемых при производстве готовой продукции, ведется в нижеуказанном порядке, определенном ст.254 НК РФ и с закреплением отдельных элементов методики учета в приказе руководителя организации для целей налогообложения прибыли.

3.1.4. Ввиду особенности деятельности, количества заказчиков и покупателей, а также объемов выручки Общества, организация предоставляет уточненные расчеты по налогу на прибыль по недопоставленным товарам (работам, услугам) исходя из принципов существенности, а именно существенными являются, если :

1) суммарный объем недопоставленных товаров (работ, услуг) в отчетном периоде без учета налогов, выявленный в следующем отчетном месяце после отчетного периода составляет более 5 % от объема выручки без учета налогов, то предоставляется уточненная налоговая декларация за отчетный месяц в налоговые органы.

2) суммарный объем недопоставленных товаров (работ, услуг) в отчетном периоде без учета налогов, выявленный в следующем отчетном месяце после отчетного периода составляет 5 % и менее от объема выручки без учета налогов, то предоставляется уточненная налоговая декларация за отчетный месяц в налоговые органы.

3.2. 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 разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются в приложение № 8 (ст. 314 НК РФ). 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.

3.3. 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 1 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 доходами от реализации (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.

Порядок исчисления налоговой базы

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Организация

уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению (абз.7 п.2 ст.286 НК РФ). В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

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.

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.

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.

3.4. 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, расходы

на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы ЕСН и расходы на ОПС (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.).

3.5 Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Расходы по договорам добровольного медицинского страхования, страхования жизни, взносам на пенсионное страхование, нормируются.

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с подпунктом 16 статьи 255 НК РФ, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов), предусмотренные данным подпунктом.

Отдельные аспекты учетной политики расходов на оплату труда, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в приложении № настоящему приказу.

3.6 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 20 000 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 20 000 руб., то такой объект учитывается как амортизируемое имущество в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение указанных объектов стоимостью менее 20 000 руб. или при отсутствии исключительных прав на их использование учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Общество использует нелинейный метод начисления амортизации. Для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный ст. 259.2 НК РФ.

На 1-е число налогового периода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе), в порядке, установленном ст. 322 НК РФ с учетом положений ст. 259.2 НК РФ.

Общество использует линейный метод начисления амортизации, к основным средствам и нематериальным активам, входящих в 8, 9, 10, амортизационную группу (сроком полезного использования свыше 20 лет), независимо от их срока ввода в эксплуатацию.

Амортизируемым имуществом также признаются, полученное организацией-инвестором от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг, которое подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия инвестиционного соглашения в порядке, установленном настоящей главой.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Включение основных средств в амортизационные группы осуществляется на основании классификации основных средств, определяемой Правительством 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.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации Общество применяет специальный коэффициент равный 2. Перечень такого имущества утверждается приказом генерального директора Общества на начало налогового периода, (Приложение № 17), ежемесячно в срок до 5 числа, следующего за отчетным, предоставляется в отдел бухгалтерского учета. Обновленные перечни имущества учитываются в составе объектов работающих в условиях агрессивной среды и условиях повышенной сменности.

Объекты амортизируемого имущества, к которым применяются такие коэффициенты, формируют подгруппу в составе амортизационной группы и учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется отдельно.

Такой специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к 1, 2 и 3 амортизационной группе;

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации Общество (при условии учета на его балансе данного основного средства в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), применяет специальный коэффициент равный 3.

Указанные повышающие коэффициенты не применяются к основным средствам, относящимся к 1, 2 и 3 амортизационным группам.

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.

Капитальные вложения в полученные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, если указанные расходы нельзя отнести к текущим расходам.

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.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Суммы изменений первоначальной стоимости указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Если затраты на модернизацию и реконструкцию не превышают 20 тыс. рублей, а реконструкция и (или) модернизация осуществлена в отношении объектов, стоимость которых за единицу не превышала 20 тыс. рублей, или полностью самортизированных основных средств, то такие расходы списываются единовременно, с отражением понесенных расходов в карточке основного средства, учитываемого на забалансовом счете (письмо Минфина РФ от 09.07.2004 № 03-02-05/3/50).

Если в течение пяти лет с момента ввода основного средства в эксплуатацию организация его реализует, то амортизационную премию по нему требуется восстановить.

3.7. 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.

3.8. 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

Расчетная цена акции определяется Организацией самостоятельно или с привлечением оценщика. При этом следует использовать методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством РФ.

В случае если Общество определяет расчетную цену акции самостоятельно, то используются следующие методы (абз. 2 пп. 2 п. 6 ст. 280 НК РФ):

А) метод стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию

Согласно данному методу расчетная цена акции рассчитывается как частное от деления стоимости чистых активов эмитента на количество акций, размещенных на момент определения расчетной цены:

$$РЦА = ЧА / КА,$$

где РЦА - расчетная цена акции;

ЧА - стоимость чистых активов эмитента;

КА - количество размещенных акций.

Величина чистых активов акционерных обществ определяется на основе следующих документов:

- Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 N 10н/03-6/пз;

- Порядка оценки стоимости чистых активов страховых организаций, созданных в форме акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России и ФСФР России от 01.02.2007 N 7н/07-10/пз-н.

- Положения о методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций, утвержденного ЦБ РФ 10.02.2003 N 215-П.

В частности, в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ величина чистых активов рассчитывается как разность между суммой активов акционерного общества, принимаемых к расчету, и суммой его пассивов, принимаемых к расчету:

$$ЧА = А - П,$$

где ЧА - стоимость чистых активов эмитента;

А - сумма активов, принимаемых к расчету;

П - сумма пассивов, принимаемых к расчету.

Б) Расчетная стоимость инвестиционного пая определяется в порядке, установленном законодательством РФ об инвестиционных фондах (абз. 3 п. 2 ст. 280 НК РФ)

Приказом ФСФР России от 15.06.2005 N 05-21/пз-н утверждено Положение о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию (далее - Положение).

На основании п. 42 Положения расчетная стоимость инвестиционного пая определяется:

$$РСИП = ЧА / КИП,$$

где РСИП - расчетная стоимость инвестиционного пая;

ЧА - стоимость чистых активов инвестиционного фонда;

КИП - количество инвестиционных паев по данным реестра владельцев инвестиционных паев этого паевого фонда на момент определения расчетной стоимости.

В) Расчетная стоимость акции инвестиционного фонда определяется путем деления стоимости чистых активов на количество размещенных акций этого фонда на момент ее определения (п. 43 Положения):

$$РСА \text{ ИФ} = ЧА / КА,$$

где РСА ИФ - расчетная стоимость акции инвестиционного фонда;

ЧА - стоимость чистых активов фонда;

КА - количество размещенных акций.

Г) Для определения расчетной цены долговой ценной используется ставка рефинансирования ЦБ РФ (абз. 2 пп. 2 п. 6 ст. 280 НК РФ).

Поскольку иные показатели для такого расчета не установлены, определить расчетную цену долговой бумаги, на наш взгляд, можно следующим образом.

Отдельные аспекты учетной политики учета по операциям с ценными бумагами, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в приложении № 9 настоящему приказу.

3.9. Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, в пределах установленных норм относятся:

| Вид расхода | В каком размере расход можно учесть |
|---|--|
| отери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ) | Учитываются в пределах норм естественной убыли. Нормы должны быть утверждены в порядке, который установило Правительство РФ в Постановлении от 12.11.2002 N 814. До утверждения "новых" норм применяются нормы, принятые ранее (ст. 7 Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ, Письма Минфина России от 24.09.2008 N 03-03-06/1/545, от 08.11.2007 N 03-03-06/1/783, ФНС России от 03.09.2007 N 02-1-08/138@). |
| Расходы по оплате стоимости проезда и стоимости провоза багажа работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам его семьи (п. 12.1 ст. 255 НК РФ). Указанные расходы возникают в случае переезда работника и членов его семьи к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора с работником по любым основаниям, в том числе в случае его смерти, за исключением увольнения за виновные действия (п. 12.1 ст. 255 НК РФ) | Учитываются в следующем порядке: - стоимость проезда по фактическим расходам, но не выше тарифов, установленных для перевозок железнодорожным транспортом; - стоимость провоза багажа из расчета не более 5 тонн на семью по фактическим расходам, но не выше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом. В случае отсутствия железной дороги указанные расходы принимаются в размере минимальной стоимости проезда на воздушном транспорте (п. 12.1 ст. 255 НК РФ) |
| 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) Причем 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) |
| Затраты на аннулированные производственные заказы (пп. 11 п. 1 ст. 265 НК РФ) | В размере прямых затрат, определяемых в соответствии со ст. 318 и 319 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 |
| Убыток от реализации права требования долга до наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг), - для налогоплательщиков - продавцов товаров (работ, услуг), осуществляющих исчисление доходов (расходов) по методу начисления (п. 1 ст. 279 НК РФ) | Размер расхода не может превышать сумму процентов, которую организация уплатила бы с учетом требований ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа по договору |

Суточные и полевое довольствие включаются в состав расходов полностью (Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

3.10. 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.

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.

- для расчета процентов исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по сопоставимым долговым обязательствам), для целей ст. 269 НК РФ применяется

предельный уровень процентов - 1,5 от ставки ЦБ РФ по рублевым кредитам (займам) и 22% по валютным кредитам (займам).

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.

Общество ведет дополнительный регистр для сопоставимости долговых обязательств (Приложение № 6)

- 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.

Отдельные аспекты учетной политики учета внереализационных расходов, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в Приложении № 13 настоящему приказу.

3.11. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль

Ежемесячные авансовые платежи исчисляются исходя из фактически полученной прибыли (абз. 7 п. 2 ст. 286 НК РФ).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

3.12. Создаваемые резервы

Организация формирует следующие виды резервов:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков;
- на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств

3.12.1 Резерв по сомнительным долгам

- порядок создания резерва

Имеющаяся дебиторскую задолженность признается независимо от принимаемых мер по ее взысканию сомнительным долгом, если эта задолженность одновременно удовлетворяет следующим критериям:

- возникла из договора реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- не погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резерва Организация учитывает суммы сомнительной дебиторской задолженности с учетом НДС.

В целях создания резерва Организация осуществляет следующие действия (п. 4 ст. 266 НК РФ):

1. На последнее число отчетного (налогового) периода проводит инвентаризацию дебиторской задолженности.

Для оформления результатов такой инвентаризации используется Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

(унифицированная форму ИНВ-17, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88).

2. Определяет расчетную сумму отчислений в резерв (PCO) с учетом следующих требований:

| Срок возникновения сомнительного долга: | Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга: |
|---|---|
| более 90 календарных дней | 100 |
| от 45 до 90 дней календарных (включительно) | 50 |
| менее 45 календарных дней | 0 |

3. Определяет предельную сумму отчислений в резерв (PCO).

Для этого используется следующая формула:

$$\text{ПСО} = \text{В} \times 10\%,$$

где ПСО - предельная сумма отчислений;

В - сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученная по итогам отчетного (налогового) периода.

4. Сравнивается расчетная сумма отчислений (PCO) и предельную сумму отчислений (ПСО), т.е. результаты действий (2) и (3).

Если по результатам сравнения окажется, что $\text{PCO} > \text{или} = \text{ПСО}$, то в резерв включается сумма отчислений, соответствующая ПСО.

Если по результатам сравнения окажется, что $\text{PCO} < \text{ПСО}$, то в резерв включается сумма отчислений, соответствующая PCO.

Определенная таким образом сумма отчислений (результат действия (4)) включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода (п. 3 ст. 266, пп. 7 п. 1 ст. 265, пп. 2 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Отчисления в резерв производятся на конец отчетного периода, по подтвержденным суммам дебиторской задолженности (акт сверки, решение, исполнительный лист).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Отчисления в резерв производятся на конец отчетного периода, по подтвержденным суммам дебиторской задолженности (акт сверки, решение, исполнительный лист).

Следовательно, основания для использования резерва появляются, если сомнительные долги перейдут в разряд безнадежных. При этом за счет резерва списываются только те долги, которые участвовали при его формировании. А безнадежные долги, которые в расчете величины резерва не учитывались (например, не рассматривались в качестве сомнительных), учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ

- признание долга безнадежным

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ).

В состав безнадежных долгов помимо основной суммы задолженности могут быть включены штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение обязательств, если они признаны должником или подлежат уплате на основании решения суда и ранее были учтены вами в составе внереализационных доходов.

Таким образом, имеющийся сомнительный долг квалифицируется как безнадежный, если выполняется хотя бы одно из перечисленных условий:

1) истек срок исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ).

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст. 195 ГК РФ). Общий срок исковой давности равен трем годам (ст. 196 ГК РФ). Течение это срока начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ).

Срок исковой давности может приостанавливаться или прерываться. Тогда применяется особый порядок его исчисления. Случаи и последствия приостановления и перерыва срока исковой давности перечислены в ст. ст. 202 - 204 ГК РФ.

Примерный перечень действий, которые могут быть основанием прерывания срока исковой давности, указан в п. 20 Постановления Пленума Верховного

Суда РФ от 12.11.2001 N 15, Пленума ВАС РФ от 15.11.2001 N 18. Из таких действий, кроме того, должен четко следовать вывод о признании именно спорной задолженности. Например, в акте сверки или ответе на претензию должна стоять ссылка на соответствующий договор, указываться период возникновения долга, его размер и т.п. Желательно, чтобы такие документы были за подписью директора контрагента.

Если срок исковой давности истек, то безнадежный долг можно списывается независимо от факта истребования задолженности у должника.

Подтверждением того, что на момент списания задолженность не погашена, служат: акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода или акты выверки задолженности с организациями-дебиторами, приказ руководителя о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга;

2) обязательство должника прекращено:

- *из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ)* (см. Определение ВАС РФ от 07.03.2008 N 2727/08, от 13.03.2008 N 1138/08).

Не является основанием для признания долга безнадежным определение арбитражного суда о прекращении исполнительного производства в связи с отказом взыскателя от взыскания (отказа получения взысканного с должника имущества), поскольку не относится к невозможности исполнения обязательства в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ и ст. 416 ГК РФ (см. Письмо Минфина России от 06.02.2007 N 03-03-07/2);

- *на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);*

- *в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).*

Признания долга безнадежным в связи с ликвидацией должника подтверждается выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, которую налоговые органы должны предоставить по запросу Организации (ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон N 129-ФЗ)).

Не может служить подтверждением факта ликвидации должника информация, которую размещают налоговики на своем официальном сайте либо в налоговой инспекции (Письма Минфина России от 20.02.2007 N 03-03-06/1/105, от 15.02.2007 N 03-03-06/1/98).

Перевод в разряд безнадежных долгов задолженности организации, объявленной банкротом, Общество производит при наличии у него документа, подтверждающего факт исключения должника из ЕГРЮЛ, или вступившего в силу определения суда о завершении конкурсного производства (см. Письма Минфина России от 11.04.2008 N 03-03-06/1/276, от 30.03.2005 N 03-03-01-04/1/139, УФНС России по г. Москве от 08.04.2008 N 20-12/034110).

Если в отношении обязательства должника-банкрота истек срок исковой давности, то долги, включенные в реестр требований кредиторов, считаются безнадежными независимо от того, ликвидирована организация-должник или нет (Постановление ФАС Уральского округа от 10.11.2005 N Ф09-5048/05-С7). Однако при этом необходимо, чтобы была завершена процедура конкурсного производства, поскольку на ее стадии производится расчет с кредиторами исходя из оставшегося имущества организации-банкрота. Если конкурсное производство еще не завершено, задолженность нельзя признать безнадежной, несмотря на то что истек срок ее исковой давности (см. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19.03.2007 N Ф04-1557/2007(32421-А75-26)).

Если же задолженность перед Обществом не была включена в реестр требований кредиторов в связи с истечением срока исковой давности, такие долги можно списать, не дожидаясь завершения конкурсного производства (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 28.02.2007, 21.02.2007 N Ф03-А51/06-2/5637).

- если на основании п. 1 ст. 418 ГК РФ обязательство прекращено в связи со смертью должника и оно не может быть исполнено без его личного участия либо иным образом неразрывно связано с личностью должника.

Если есть несколько оснований признать долг безнадежным, то он признается таковым в периоде возникновения первого из таких оснований (Письмо Минфина России от 28.03.2008 N 03-03-06/4/18).

- порядок использования неиспользованного резерва

Если после покрытия всех убытков от списания безнадежных долгов в отчетном периоде остался неиспользованной часть резерва, то на основании п. 5 ст. 266 НК РФ он переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумму нового резерва надо скорректировать на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода с учетом следующих правил:

- если сумма нового резерва меньше, чем сумма остатка резерва, то разница включается в состав внереализационных доходов текущего отчетного (налогового) периода;

- если сумма нового резерва больше, чем сумма остатка резерва, то разницу надлежит включить в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв в отчетном (налоговом) периоде вообще не использовался из-за отсутствия безнадежных долгов, то это он перенесится на следующий отчетный (налоговый) период в полной сумме (см. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.12.2005 N A11-1770/2005-K2-19/95). В этом случае сумму нового резерва вам надо будет скорректировать в порядке, изложенном выше.

- порядок списания безнадежных долгов при недостатке резерва

При использовании резерва может сложиться и обратная ситуация, при которой суммы созданного резерва по итогам предыдущего отчетного (налогового) периода будет недостаточно для списания убытков от безнадежных долгов текущего периода.

Это связано, в частности, с тем, что предельная величина резерва ограничена 10% выручки от реализации. Кроме того, отчисления в резерв производятся в последний день отчетного (налогового) периода, а безнадежный долг, убытки по которому подлежат списанию, может возникнуть в течение отчетного периода.

Если при списании безнадежного долга созданного для этих целей резерва не хватает, то сумму безнадежных долгов, не покрытую за счет резерва, надлежит сразу включить в состав внереализационных расходов (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

3.12.2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и отпусков

- порядок создания резерва

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.

В настоящей учетной политике формируется специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму ЕСН 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 для НУ
на 2013г.

| № строки | Показатель | Значение, т.руб. |
|----------|---|-------------------------|
| 1 | Предполагаемая сумма отпускных за год | 45903,00 |
| 2 | Стр.взносы с предполагаемой суммы отпускных | 13862,71 |
| 3 | Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом стр.взносов) (стр. 1 + стр. 2) | 59765,71 |
| 4 | Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год | 453867,00 |
| 5 | Стр.взносы с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр.4*30,2%) | 137067,83 |
| 6 | Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом стр.взносов (стр. 4 + стр.5) | 590934,83 |
| 7 | Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100) | 10,114 |
| 8 | Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + Стр.взносы) x стр. 7) | Определяется ежемесячно |

Порядок расчета показателей определен в Приложении № 15.

- порядок использования резерва

В состав расходов на оплату труда каждого месяца включает сумму отчислений в резерв, рассчитанную на основании сметы, а не фактически начисленные отпускные.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется с учетом заработной платы, которая выплачивается вновь принятым работникам. Расчет сумм ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков в разрезе фактических сумм начислений заработной платы включают в себя все выплаты за исключением – социальных выплат (сч. 91.02), полученных доходов полученных в натуральной форме. В то же время размер процента ежемесячных отчислений, фигурирующий в смете, остается неизменным.

Компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемой работникам при увольнении (ст. 127 ТК РФ), то соответствующие суммы учитываются в составе расходов на оплату труда на основании п. 8 ст. 255 НК РФ и, таким образом, не уменьшают сумму созданного резерва.

На конец налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Так, на основании п. 4 ст. 324.1 НК РФ резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений ЕСН.

В соответствии с п. 5 ст. 324.1 НК РФ если при уточнении учетной политики на следующий налоговый период налогоплательщик посчитает нецелесообразным формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, то сумма остатка указанного резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря года, в котором он был начислен, для целей налогообложения включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.

По состоянию на 31 декабря 2009 производятся следующие действия:

1. Посчитать, сколько дней отпусков, запланированных на текущий год, работники фактически не использовали.
2. Определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск за предыдущие 12 месяцев.

Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

3. *Рассчитать сумму расходов на оплату не использованных в текущем году отпусков (с учетом ЕСН).*

Для этого надо применить следующую формулу:

$$\text{СРОНО} = (\text{ДНО} \times \text{СДРОТ}) + \text{ЕСН},$$

где СРОНО - сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков;

ДНО - количество дней неиспользованных отпусков (результат действия (1));

СДРОТ - средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск (результат действия (2));

ЕСН - сумма единого социального налога, начисленная на соответствующую величину.

Сумма начисленного в текущем году резерва, соответствующая сумме расходов на оплату неиспользованных отпусков (результат действия (3)), представляет собой остаток резерва, который можно перенести на следующий год.

Такой перенос возможен только в том случае, если в следующем году будет создаваться резерв на оплату отпусков.

В противном случае сумму остатка резерва надо включить в состав внереализационных доходов текущего периода (п. 7 ст. 250 НК РФ).

Поскольку неиспользованные дни отпуска за конкретный календарный год могут быть определены только по состоянию на последний день этого года, то уточнять остаток резерва в течение года нет необходимости (см. Письма МНС России от 18.08.2004 N 02-5-11/142@, УМНС России по г. Москве от 15.09.2004 N 26-12/60128).

4. *Выяснить, остались ли у Общества неиспользованные суммы резерва.*

Этот показатель представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и суммой фактических расходов на оплату использованных в налоговом периоде отпусков (с учетом ЕСН) и на предстоящую оплату не использованных в текущем году законодательно предусмотренных отпусков (с учетом ЕСН) (см. Письма МНС России от 15.03.2004 N 02-5-10/13, УМНС России по г. Москве от 27.05.2004 N 26-12/36389, Минфина России от 09.07.2004 N 03-03-05/2/46, а также Постановление ФАС Северо-Западного округа от 02.08.2004 N А56-49757/03).

Следовательно, посчитать недоиспользованную сумму резерва на конец календарного года можно по формуле:

$$\text{НСР} = \text{СНР} - (\text{СРОИО} + \text{СРОНО}),$$

где НСР - неиспользованная сумма резерва;

СНР - сумма начисленного в текущем году резерва;

СРОИО - сумма расходов на оплату использованных в текущем году отпусков;

СРОНО - сумма расходов на оплату не использованных в текущем году отпусков (иными словами, остаток резерва, который может быть перенесен на следующий год).

Под недоиспользованной на последний день текущего налогового периода суммой резерва на оплату отпусков понимается разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных отпусков, а также расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2005 N 14295/04).

В случае выявления недоиспользованной суммы резерва ее надо учесть в составе внереализационных доходов текущего периода (абз. 2 п. 3 ст. 324.1 НК РФ).

3.12.3. Резерв на ремонт основных средств

В соответствии с пунктом 3 ст. 260 НК РФ Общество формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Резерв формируется согласно правилам, изложенным в ст. 324 НК РФ.

Резерв на дорогостоящий ремонт создан в 2009 г. Формирование резерва закончилось 31.12.2010 г. и теперь будет расходоваться два года.

- порядок создания резерва

По правилам гл. 25 НК РФ затраты на ремонт основных средств (как текущий, так и капитальный) включаются в состав текущих расходов организации (п. 1 ст. 260 НК РФ). Затраты, которые связаны с модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением соответствующих объектов, увеличивают их первоначальную стоимость и, следовательно, списываются на расходы через амортизацию (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Поэтому, резервы формируются только на ремонт основных средств.

Налоговый кодекс РФ не раскрывает содержание термина "ремонт основных средств".

В таком случае следует руководствоваться п. 1 ст. 11 НК РФ и применять то значение этого понятия, которое используется в других отраслях законодательства.

Так, например, в абз. 2 п. 16 Письма Госкомстата России от 09.04.2001 N МС-1-23/1480 указано, что под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию объектов основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящих к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

Текущим ремонтом считается ремонт, осуществляемый с периодичностью менее одного года для поддержания объектов основных фондов в рабочем состоянии.

При капитальном ремонте зданий и сооружений производится замена изношенных конструкций и деталей или смена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей и т.п.) (абз. 3, 4 п. 16 вышеназванного Письма).

Дорогостоящим признается ремонт стоимостью свыше 100 000 тыс. руб.

- порядок расчета отчислений в резерв

В соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 324 НК РФ отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт рассчитывается исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в настоящей учетной политике для целей налогообложения.

При этом совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости (для объектов, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г., - восстановительной стоимости) всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию на начало налогового периода, в котором создается резерв (абз. 2 п. 2 ст. 324 НК РФ).

С учетом положений абз. 3 - 4 п. 2 ст. 324 НК РФ для того, чтобы рассчитать размер отчислений в резерв, необходимо сделать следующее.

1. Определить предельную сумму отчислений в резерв (ПСО).

Для этого надо:

а) составить смету на обычный (текущий и недорогой капитальный) ремонт исходя из периодичности (графика) проведения работ в текущем налоговом периоде ("величина 1").

На основании п. 1 ст. 324 НК РФ расходы на ремонт формируются за счет следующих видов затрат:

- стоимость запасных частей и расходных материалов;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт;
- прочие расходы, связанные с ведением ремонта собственными силами;
- стоимость работ, выполненных силами сторонних организаций.

Если налогоплательщик осуществляет виды деятельности, в отношении которых в соответствии со ст. 274 НК РФ налоговая база исчисляется отдельно, то аналитический учет расходов на ремонт основных средств ведется по видам производства, по видам деятельности (п. 3 ст. 324 НК РФ).

Поэтому при составлении сметы планируемые расходы на ремонт основных средств, которые используются в таких видах деятельности, учитываться не должны. Это касается, например, основных средств, относящихся к объектам обслуживающих производств и хозяйств (по этому поводу см. Письмо Минфина России от 07.10.2003 N 04-02-05/3/75);

б) определить среднюю величину расходов на обычный (текущий и недорогой капитальный) ремонт за предыдущие три года (общую сумму фактических расходов на такой ремонт за предыдущие три года разделить на три) ("величина 2");

в) сравнить полученные данные ("величину 1" и "величину 2").

Та величина, которая имеет наименьшее значение, и представляет собой предельную сумму отчислений в резерв на ремонт основных средств.

При определении предельной суммы отчислений в резерв надо иметь в виду следующее.

Если накапливаются средства для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта.

Такое повышение предела резерва возможно при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись (абз. 3 п. 2 ст. 324 НК РФ).

Как разъяснил Минфин России в Письме от 29.11.2005 N 03-03-04/1/386, под "предыдущими налоговыми периодами" в данном случае следует понимать три года, непосредственно предшествующие текущему налоговому периоду.

2. Найти сумму отчислений в резерв (COP).

В абз. 4 п. 2 ст. 324 НК РФ сказано, что отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.

Таким образом, сумма отчислений в резерв определяется следующим образом:

т.к. отчетными периодами по налогу на прибыль для Общества являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (абз. 2 п. 2 ст. 285 НК РФ), то:

$$COP = PCO / 12,$$

где COP - сумма отчислений в резерв;

PCO - предельная сумма отчислений (результат действия (1)).

По правилам бухгалтерского учета сумма отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств рассчитывается исходя из годовой сметной стоимости ремонта (п. 69 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Поэтому, когда сумма отчислений в резерв по данным бухгалтерского учета превышает ту же величину по данным налогового учета (это имеет место, если

средняя сумма фактических расходов на ремонт за предыдущие три года меньше, чем сметная стоимость работ, запланированных на текущий год), в бухучете будут возникать вычитаемые временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налогового актива (п. п. 8, 11, 14 ПБУ 18/02).

Расчет резерва приведен в Приложении № 20

- порядок использования резерва

Сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (абз. 5 п. 2 ст. 324 НК РФ).

Это значит, что расходами в целях налогообложения в течение всего налогового периода признаются отчисления в резерв.

Если ремонт был начат и окончен в разных налоговых периодах, то расходы списываются за счет резерва того года, в котором такие расходы были фактически осуществлены, т.е. когда были составлены и подписаны документы, подтверждающие завершение работ (п. 2 Письма Минфина России от 06.03.2007 N 03-03-06/1/149, Письмо Минфина России от 29.03.2007 N 03-03-06/1/184).

На последний день налогового периода необходимо провести инвентаризацию резерва.

Для этого надо сравнить сумму фактически понесенных затрат на обычный (текущий и недорогой капитальный) ремонт основных средств с величиной соответствующей части созданного резерва.

Если по результатам сравнения окажется, что сумма фактических затрат на ремонт превышает величину созданного резерва, то образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, 31 декабря надо включить в прочие расходы (абз. 6 п. 2 ст. 324, п. 1 ст. 260 НК РФ).

Если по результатам сравнения окажется, что сумма фактических затрат на ремонт меньше, чем величина созданного резерва, то сумму остатка резерва надо учесть в составе внереализационных доходов (абз. 7 п. 2 ст. 324, п. 7 ст. 250 НК РФ).

Что касается накоплений на финансирование дорогостоящего (особо сложного) капитального ремонта основных средств, то соответствующую часть резерва восстанавливать не следует. На эту сумму нужно увеличить резерв, который будет формироваться в следующем году. Возможность отчислений средств на такой вид ремонта в течение более одного налогового периода должна быть подтверждена графиком проведения ремонта (абз. 8 п. 2 ст. 324 НК РФ).

Ту часть резерва, которая сформирована для проведения дорогостоящего (особо сложного) капитального ремонта, надо будет сравнивать с суммой фактических затрат на данный вид ремонта по итогам того налогового периода, в котором этот ремонт будет завершен.

- порядок формирования резерва на сложный и дорогостоящий вид ремонта

Для расчета резерва на сложный и дорогостоящий вид ремонта необходимо провести следующие действия:

1) Определен критерий особо сложных (межремонтный период – более трех лет) и дорогостоящих (сумма затрат превышает 100 000 руб.) видов капитального ремонта;

2) Техническими службами составлен график и стоимость проведения особо сложных и дорогостоящих капитальных ремонтов основных средств по всем объектам, как собственным, так и арендованным. Указанный график охватывает период с 01.01.2011г. по 31.12.2020г. и утверждается приказом исполнительного директора (Приложение № 21)

3) Под "предыдущими налоговыми периодами" в абз. 3 п. 2 ст. 324 НК РФ понимаются налоговые периоды, предшествующие периоду проведения вида ремонта, на который создается резерв, если согласно смете ремонт

проводится раз в три года и отчисления начались в 2009 г., то аналогичных ремонтов не должно быть в течение последующих налоговых периодов из трехлетнего цикла (включая 2011 г.);

4) Если капитальный ремонт основного средства проводился или будет проводиться в прошедший (текущий) плановый период (например, в 2006 – 2009 году, если он осуществляется с периодичностью раз в 3 года), то включение в график ремонта для такого имущества надлежит осуществлять не ранее последующих 3 лет.

5) Посчитана общая сумма предстоящих сложных и дорогостоящих видов капитального ремонта;

6) Резерв формируется в течение первых двух лет (2009 -2011 г.г.). Указанная в графиках сумма дорогостоящих ремонтов поделена на 2 года, затем на 12 месяцев и определена ежемесячная величина резерва, начисляемая в расходах текущего налогового периода;

7) При накоплении средств на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта ОС в течение более одного налогового периода на конец текущего налогового периода остаток таких средств не включается в состав доходов для целей налогообложения прибыли (п. 2 ст. 324 НК РФ). В году окончания сложного капитального ремонта ОС организация должна сравнить накопленную сумму резерва с фактически понесенными затратами на капитальный ремонт. Выявленные отклонения учитываются в порядке, описанном в отношении "обычного" резерва: на последнюю дату текущего налогового периода неиспользованная сумма резерва включается в состав внереализационных доходов, превышение фактических расходов - прочих расходов (Письма Минфина России от 29.03.2007 N 03-03-06/1/184, от 19.07.2006 N 03-03-04/1/588, от 29.03.2007 N 03-03-06/1/184).

Расчет резерва определен в Приложении № 22.

Накопления на обычный (текущий и недорогой капитальный) и дорогостоящий (особо сложный) капитальный ремонт в рамках сформированного резерва учитываются отдельно.

Формирование резерва.

Сумма отчислений на финансирование предстоящих особо сложных и дорогостоящих капитальных ремонтов определяется следующим образом:

Особо сложный и дорогостоящий капитальный ремонт основных средств осуществляется Обществом в соответствии с планом-графиком, который формируется по объектам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

Технические службы общества составляют план-график сложных и дорогостоящих капитальных ремонтов, запланированных к выполнению в 2011-2020 гг. План-график ведется в разрезе каждого основного средства, содержит информацию о плановой сметной стоимости каждого ремонта и года выполнения ремонта.

На основании указанного плана-графика определяется сумма отчислений в резерв на финансирование особо сложного дорогостоящего ремонта в отношении каждого конкретного основного средства следующим образом:

Сумма отчислений в резерв на финансирование Сложного ремонта, приходящаяся на соответствующий налоговый период, определяется в отношении каждого основного средства как разница между плановой сметной стоимостью ремонта (с учетом изменений) и суммой накопленного в отношении данного основного средства резерва, деленная на планируемый срок накопления средств на указанный ремонт (с учетом изменений) за вычетом истекших лет накопления средств на данный ремонт, и рассчитывается по следующей формуле:

$$CO\Phi_{\text{слож}} = \frac{\text{Плановая_сметная_стоимость_Сложного_Ремонта} - \text{Сумма_накопленного_Резерва_на_данный_ремонт}}{\text{Количество_налоговых_периодов_до_периода_выполнения_Ремонта_включительно}}$$

Под сроком накопления понимается период времени (в календарных годах) между годом начала осуществления отчислений в резерв и годом окончания запланированного ремонта (включая год окончания).

Использование резерва

По Сложному ремонту, в отношении которого создавался Резерв, на конец каждого налогового периода определяется остаток Резерва как разница между суммой накопленного Резерва на данный ремонт, уменьшенная на фактические затраты, списанные за счет данного резерва в течение периода накопления средств на данный ремонт.

По Сложному ремонту, в отношении которого создавался Резерв и который был завершен в текущем налоговом периоде, в конце указанного налогового периода производится сравнение суммы фактических затрат текущего налогового периода на проведение данного ремонта и суммы остатка Резерва на данный ремонт. Полученная разница учитывается следующим образом:

- в случае если сумма фактических затрат на проведение Сложного ремонта в текущем налоговом периоде превышает сумму остатка Резерва, разница включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода;
- в случае если сумма остатка Резерва на Сложный ремонт превышает сумму фактически осуществленных затрат на проведение данного ремонта в текущем налоговом периоде, разница включается в состав прочих доходов на дату окончания налогового периода.

3.13. 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).

В связи с прогнозируемым ростом цен стоимость приобретения товаров определяется по фактической стоимости

3.14. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Порядок определения налоговой базы по НДС

На основании ст.170 Налогового Кодекса Общество 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.

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.

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.

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 26 декабря 2011 г. N 1137 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.

Порядок применения вычетов

В случае если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. При этом правило о том, что НДС по расходам, которые нормируются при налогообложении прибыли, принимается к вычету лишь в части, учитываемой в расходах, содержится в пункте, где говорится о вычете НДС по представительским расходам. Таким образом, правило о нормировании вычета распространяется только на командировочные и представительские расходы (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 по делу N А55-5349/2007, Постановление ФАС Московского округа от 03.11.2005 N КА-

А40/10907-05, Постановление ФАС Центрального округа от 06.10.2004 N А09-2522/04-30).

Суммы НДС принимаются к вычету в полном объеме в том налоговом периоде, когда право на применение такого вычета возникает у Общества, исходя из требований пункта 1 статьи 172 НК РФ.

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.

3.14.1. Методика ведения раздельного учета для целей НДС

Организация в необходимых случаях ведет раздельный учет в соответствии с настоящей учетной политикой, методикой ведения раздельного учета (Приложение № 5 к настоящей учетной политике), оборотно-сальдовыми ведомостями, справками о расчете НДС, регистрами бухгалтерского учета (путем учета облагаемых и необлагаемых операций и относящихся к ним сумм НДС на разных счетах (субсчета) бухгалтерского учета), книгами покупок и продаж, бухгалтерскими справками.

3.14.2. Отдельные аспекты учетной политики для целей НДС

Отдельные аспекты учетной политики для целей НДС, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в приложении № 15 настоящему приказу.

3.15. 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.

3.16. 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.

В целях применения п.п. 12 и 13 Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01 проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их части, подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается

объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует свыше 36 месяцев: объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие значительного времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Таким образом, если основное средство приобретается с целью продажи, то проценты по заемным средствам не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются как текущие расходы.

3.17. Единый социальный налог (ЕСН)

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, сумм налоговых вычетов ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Сумма налога исчисляется и уплачивается отдельно в

федеральный бюджет и в каждый фонд как соответствующая процентная доля налоговой базы. Ставки налога, порядок исчисления, сроки уплаты авансовых платежей и расчет по итогам отчетного периода применяются в соответствии с главой 24 НК РФ.

3.18. Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия

Общество является плательщиком платы за загрязнение окружающей природной среды и уплачивает данную плату за размещение отходов и за выброс в атмосферу загрязняющих веществ от передвижных источников.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников установлена за единицу израсходованного топлива в зависимости от его вида.

Количество израсходованного топлива определяется по данным бухгалтерского учета и подтверждается первичными документами (Письмо Ростехнадзора от 02.08.2007 N 04-09/1037).

Размер данных платежей соответствует предельно допустимым нормативам, а если превышает норматив, то находится в пределах установленных лимитов. В данном случае плата за выбросы и отходы учитывается в расходах, учитываемых при исчислении налога на прибыль (подп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду при налогообложении прибыли Обществом не учитываются (п. 4 ст. 270 НК РФ).

Плата за загрязнение исчисляется в соответствии с ФЗ «Об охране окружающей среды», Постановлением Правительства РФ «632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за ЗОС, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» и Методикой расчета финансового результата по водоотведению для расчета платы за ЗОС.

3.19. Водный налог

Методика исчисления водного налога изложена в Приложении № 13.

3.20. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций

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.

Исполнительный директор

Серов С.А.

Главный бухгалтер

Рошкетеева Е.В.

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

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии лица, предоставившего обеспечение, в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвовало/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение, и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **10 000**

Размер долей участников общества

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

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

ИНН: **7705701907**

ОГРН: **1057749239580**

Доля участника в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **100**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам лица, предоставившего обеспечение:

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

Изменений размера УК за отчетный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение

Наименование высшего органа управления поручителя:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников (п. 18.1. ст. 18 Устава Поручителя).

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: **В соответствии со статьей 21.1. Устава Поручителя внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.**

В соответствии со статьей 21.2. Устава Поручителя Единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;**
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.**

В соответствии со статьей 22.1. Устава Поручителя Созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

В соответствии со статьей 22.2. Устава Поручителя Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии со статьей 22.3 Устава Поручителя в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.

В соответствии со статьей 22.4. Устава Поручителя 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.

В соответствии со статьей 22.5. Устава Поручителя 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 поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких предложений:

В соответствии со статьей 20.2 Устава Поручителя Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии со статьей 21.1 Устава Поручителя Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом

Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии со статьей 21.2. Устава Поручителя 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 поручителя:

В соответствии с п.20.1. Устава Поручителя Очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.

В соответствии с п.21.1. Устава Поручителя Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии со статьей 22.2 Устава Поручителя орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии со статьей 22.3 Устава Поручителя в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

В соответствии со статьей 22.4 Устава Поручителя 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 соответствующую 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.

В соответствии со статьей 22.5. Устава Поручителя Проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и Устава Поручителя. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.

Порядок оглашения (доведения до сведения участников поручителя) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования.

В соответствии с п.22.7. Устава Поручителя единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых лицо, предоставившее обеспечение, владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных лицом, предоставившем обеспечение

За 2012 год:

Дата совершения сделки: **23.04.2012**

Вид и предмет сделки:

Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «Краснодар Водоканал» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «Краснодар Водоканал» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «РВК-Воронеж» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором, которые могут возникнуть в связи с открытием Кредитором Должнику невозобновляемой кредитной линии с лимитом выдачи в размере 800 000 000,00 (Восемьсот миллионов 00/100) рублей

Срок исполнения обязательств по сделке: *кредитная линия закрывается 01 декабря 2012 г., поручительство прекращается через один год с даты закрытия кредитной линии*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Выгодоприобретатели - ООО «РВК-Воронеж» (Должник), ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор)

Размер сделки в денежном выражении: **800 000 000 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **34.8**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, 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: **2 298 891 000 руб.**

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **06.04.2012**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **06.04.2012**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **№ 14/12**

Дата совершения сделки: **28.06.2012**

Вид и предмет сделки:

Рамочный договор о реструктуризации Первоначального Кредитного Договора, заключенного 28 апреля 2008 года (далее – «Первоначальный Кредитный Договор»), заключаемый между Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») в качестве кредитора, с одной стороны, и CTF HOLDINGS LIMITED, Открытым акционерным обществом "Корпорация развития Калужской области", а также Поручителями (ООО «РВК-Инвест», ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Краснодар Водоканал»), Калужским водоканалом и третьими лицами, в качестве заемщиков, с другой стороны. В связи с тем, что Калужский Водоканал уведомил ЕБРР о досрочном погашении 30 июня 2012 года задолженности Калужского Водоканала перед ЕБРР по Первоначальному Кредитному Договору и в связи с выходом Калужского Водоканала из Группы РВК (как этот термин определен в Первоначальном Кредитном Договоре) ЕБРР, Поручители, Калужский Водоканал и третьи лица в качестве заемщиков, договорились реструктурировать Первоначальный Кредитный Договор путем заключения, помимо прочего, Договоров по Реструктуризации.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Соглашением о реструктуризации:

прекращаются обязательства Калужского водоканала по несению солидарной ответственности по обязательствам Поручителей и третьих лиц, являющихся заемщиками по Кредитному договору, вытекающим из Кредитного договора;

заключается отдельный кредитный договор между ЕБРР и Калужским водоканалом, регулирующий обязательства Калужского водоканала, вытекающие из Кредитного Договора;

прекращаются обязательства Поручителей и третьих лиц, являющихся заемщиками по Кредитному договору, по несению солидарной ответственности по обязательствам

Калужского водоканала, вытекающим из Кредитного Договора;

заключается Договор о внесении изменений и изложении в новой редакции, регулирующий обязательства Поручителей и третьих лиц, являющихся заемщиками по Кредитному договору, вытекающие из Кредитного Договора.

Срок исполнения обязательств по сделке: *Срок исполнения обязательств по сделке: 31.07.2012 года (срок выполнения всех действий, предусмотренных рамочным договором о реструктуризации, в том числе погашения Калужским водоканалом задолженности по Первоначальному Кредитному Договору), 09.04.2021 года (срок погашения обязательств по Кредитному договору от 28.04.2008 с учетом всех дополнений и изменений Поручителей и третьих лиц, являющихся заемщиками по Кредитному договору)*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *Европейский Банк Реконструкции и Развития – кредитор;*

Размер сделки в денежном выражении: *1 500 000 000 руб.*

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: *61*

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, 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: *2 442 427 000 руб.*

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: *Общее собрание акционеров (участников)*

Дата принятия решения об одобрении сделки: *26.06.2012*

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *26.06.2012*

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *№ 27/12*

Дата совершения взаимосвязанных сделок: *14.08.2012*

1) Вид и предмет сделки: *Договор гарантии, в соответствии с которым ООО «Краснодар Водоканал» совместно с ООО «РВК-Инвест», ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ», VENTRELT HOLDINGS LIMITED, ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» (далее – «другие гаранты» или «другой гарант») обязуется отвечать перед Европейским Банком Реконструкции и развития (далее – «ЕБРР») по обязательствам ООО «РВК-Воронеж», ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Оренбург Водоканал», ООО «Тверь Водоканал» (далее – «Заемщики») по Кредитному договору от 16.11.2011 года (далее – «Кредитный договор»)*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с договором гарантии ООО «Краснодар Водоканал» безотзывно и безоговорочно, солидарно с другими Гарантами гарантирует ЕБРР:*

(а) надлежащее и своевременное исполнение каждым Заемщиком всех своих обязательств по каждому Финансовому Договору (как этот термин определен в Кредитном Договоре); и

(б) всякий раз, когда Заемщик не уплачивает любую сумму, срок оплаты которой наступил по любому Финансовому Договору, Общество (как и любой другой Гарант) по требованию ЕБРР незамедлительно производит выплату такой суммы как основной должник.

ООО «Краснодар Водоканал» также безотзывно и безоговорочно, солидарно с другими Гарантами обязуется компенсировать ЕБРР в полном объеме (indemnity) суммы всех расходов и издержек, понесенных ЕБРР в связи с незаконностью, недействительностью

или невозможностью исполнения, а также отсутствием юридической силы у предполагаемых обязательств каждого из Заемщиков перед ЕБРР, если эти расходы не могут быть возмещены в силу гарантии.

Срок исполнения обязательств по сделке: **08.09.2024 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *стороны – ЕБРР, ООО «Краснодар Водоканал» и другие Гаранты, выгодоприобретатели - Заемщики*

2) Вид и предмет сделки: *Договор о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации, заключаемый между Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») в качестве Старшего Кредитора, с одной стороны, и*

ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Тверь Водоканал», ООО «Оренбург Водоканал», ООО «РВК-Воронеж» в качестве Заемщиков, ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ», ООО «Краснодар Водоканал», ООО «РВК-Инвест», ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ», VENTRELT Holdings Limited, в качестве Гарантов, CTF Holdings Limited, с другой стороны.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Договором о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации погашение любой Подчиненной задолженности (как этот термин определен в Договоре о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации) отлагается и подчиняется (ставится в зависимость от) погашению в полном объеме своей Старшей Задолженности (как этот термин определен в Договоре о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации). Не допускаются никакие платежи в погашение Подчиненной задолженности, а также какое имущество или активы любого Заемщика или Гаранта не могут использоваться для приобретения или списания Подчиненной задолженности до тех пор, пока Старшая задолженность не будет погашена в полном объеме, кроме как в случаях, прямо предусмотренных Договором о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации.

В случае любого разделения, прекращения деятельности, ликвидации, реорганизации или иных аналогичных процедур в отношении любого Заемщика или Гаранта, а также в случае любой продажи существенной части активов любого Заемщика или Гаранта, Старшая Задолженность подлежит погашению в первую очередь и до того момента, пока ООО «Краснодар Водоканал» (будучи Подчиненным Кредитором в соответствии с определением этого термина в Договоре о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации) получит право получить любой платеж в погашение Подчиненной Задолженности. В случае если ООО «Краснодар Водоканал» (как и любой другой Подчиненный Кредитор) получает платеж любого рода от любого Заемщика или Гаранта или любого другого источника в погашение Подчиненной Задолженности, такой платеж будет находиться на хранении для (или в интересах или по поручению) ЕБРР (в качестве одного из Старших Кредиторов в соответствии с определением этого термина в Договоре о Неотчуждении Акций/Долей и Субординации), а ООО «Краснодар Водоканал» (как и любой другой Подчиненный Кредитор), получившее такой платеж, обязуется незамедлительно перечислить полученный платеж Старшим Кредиторам.

ООО «Краснодар Водоканал» (как и любой другой Подчиненный Кредитор) не имеет права без предварительного письменного согласия Старших Кредиторов: (а) требовать или принимать любой досрочный платеж или погашение в отношении любой части Подчиненной задолженности, за исключением определенных случаев; (б) принимать какое-либо дополнительное обеспечение Подчиненной задолженности; (с) инициировать или присоединяться вк любому иному кредитору, инициирующему любую процедуру банкротства, реорганизации или несостоятельности в отношении любого Заемщика или Гаранта, у которого имеется Подчиненная Задолженность.

Срок исполнения обязательств по сделке: **08.09.2024 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке – ЕБРР, Заемщики, Гаранты и CTF Holdings Limited
Выгодоприобретатели - Заемщики.

Размер взаимосвязанных сделок 1) и 2) в денежном выражении: **1 500 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **57,71**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, 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: **2 599 104 000,00 руб.**

Взаимосвязанные сделки являются крупной сделкой.

Сведения об одобрении взаимосвязанных сделок 1) и 2)

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении взаимосвязанных сделок 1) и 2): **Единственный участник**

Дата принятия решения об одобрении взаимосвязанных сделок 1) и 2): **02.08.2012**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении взаимосвязанных сделок 1) и 2): **02.08.2012**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении взаимосвязанных сделок 1) и 2): **32/12**

Дата совершения сделки (заключения договора): **20.11.2012**

Вид и предмет сделки:

Договор подряда, в соответствии с которым Заказчик поручает, а Подрядчик обязуется своими силами и средствами выполнить работы по строительству ГФК.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Договором подряда, заключенным между Обществом с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Заказчик) и Обществом с ограниченной ответственностью «ВСК-центр» (Подрядчик), Заказчик поручает, а Подрядчик обязуется своими силами и средствами, на свой риск с использованием своих материалов, в соответствии с проектной документацией, выданной Заказчиком, строительными нормами, правилами и требованиями нормативных актов, в сроки, предусмотренные условиями Договора подряда, выполнить следующие работы: «Выполнение работ по строительству ГФК на участке ул. им. Власова – ул. им. Герцена от ул. им. Энгельса до ул. им. Калинина диаметром 1200 мм», а Заказчик обязуется создать Подрядчику все необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и произвести оплату.

Срок исполнения обязательств по сделке:

Договор подряда действует с момента подписания и прекращает свое действие после исполнения всех обязательств, но не позднее даты выполнения работ. Работы по Договору выполняются поэтапно, дата завершения работ – 31.12.2014.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке: Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Заказчик), Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр» (Подрядчик)

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр»

Размер сделки в денежном выражении: **487 546 470 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **17.7**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, 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: **2 749 308 000 руб.**

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: *сделка одобрена решением единственного участника ООО «Краснодар Водоканал»*
Дата принятия решения об одобрении сделки: **26.10.2012**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **26.10.2012**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **49/12**

За 1 квартал 2013 года:

Существенные сделки в отчетном квартале не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах лица, предоставившего обеспечение

Известных лицу, предоставившему обеспечение, кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций лица, предоставившего обеспечение

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, за исключением акций лица, предоставившего обеспечение

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

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

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Лицо, предоставившее обеспечение, не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Лицо, предоставившее обеспечение, не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги лица, предоставившего обеспечение

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, ведение реестра не осуществляется

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

- *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;*
- *Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
- *Федеральный Закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
- *Федеральный закон от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;*

- *Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений»;*
- *Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;*
- *Федеральный закон от 07.08.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;*
- *Инструкция ЦБ РФ от 07.06.04 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов».*
- *Иные законодательные акты.*

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение, а также о доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не является акционерным обществом

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществлял эмиссию облигаций

8.9. Иные сведения

Отсутствуют.

8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и лице, предоставившем обеспечение, представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками