

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РВК-Финанс»

Код эмитента:

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


 -

R

за I квартал 20 14 года

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

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

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»	 (подпись) И.А. Карадуман
Дата " <u>13</u> " мая 20 <u>14</u> г. Главный бухгалтер Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»	 (подпись) В.Ю. Чистяков
Дата " <u>13</u> " мая 20 <u>14</u> г.	 М.П. "РВК-Финанс"

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

Оглавление

Введение	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	6
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	6
1.4. Сведения об оценщике эмитента	8
1.5. Сведения о консультантах эмитента	9
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	9
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	10
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	10
2.2. Рыночная капитализация эмитента	11
2.3. Обязательства эмитента	11
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	11
2.3.2. Кредитная история эмитента	13
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	17
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	17
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	17
2.4.1. Отраслевые риски	17
2.4.2. Страновые и региональные риски	19
2.4.3. Финансовые риски	23
2.4.4. Правовые риски	24
2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	25
2.4.6. Банковские риски	26
III. Подробная информация об эмитенте	27
3.1. История создания и развитие эмитента	27
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	27
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	27
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	27
3.1.4. Контактная информация	28
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	28
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	28
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	28
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	28
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	29
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	30
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	31
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	33
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	33
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.	33
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.	33
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	33
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	35
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	35
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	35

3.6.1. Основные средства	35
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	37
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	37
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	38
4.3. Финансовые вложения эмитента	39
4.4. Нематериальные активы эмитента	41
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	41
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	41
4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	43
4.6.2. Конкуренты эмитента	44
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	46
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	46
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	49
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	50
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	51
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	52
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	52
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	52
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	52
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	53
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	53
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	53
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	53
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	54
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	54
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	54
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	54
VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	57
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	57
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	90
7.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента	94
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	94
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	128
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года	128
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно	

отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	129
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	130
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	130
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	130
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	130
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	130
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	132
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	133
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	135
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	135
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	136
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	136
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	136
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением	140
8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	143
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	144
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	144
8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	144
8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	155
8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	155
8.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	155
8.9. Иные сведения	160
8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	160

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

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

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом.

Единоличный исполнительный орган эмитента

ФИО	Год рождения
Карадуман Инна Александровна	1973

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: *7728168971*

Номера счета: *40702810801400001366*

Тип счета: *расчетный счет*

БИК: *044525593*

Номер корреспондентского счета кредитной организации: *30101810200000000593*

2. Полное фирменное наименование кредитной организации: *Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»*

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: *«НОМОС-БАНК» (ОАО)*

Место нахождения: *109240, г. Москва, ул. Верхняя Радищевская, д. 3, стр. 1*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7706092528*

Номер счета: *40701810901700000075*

Тип счета: *расчетный счет*

БИК: *044525985*

Номер корреспондентского счета: *30101810300000000985*

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности Эмитента, и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является

лицо, предоставившее обеспечение, (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность Эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудитор (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

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

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

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

ИНН: *7734000085*

ОГРН: *1027700031028*

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

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

Адрес электронной почты: info@2kaudit.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Московская аудиторская Палата*

Место нахождения:

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

Дополнительная информация

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

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

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

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

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

Порядок выбора аудитора эмитента. Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

процедура тендера отсутствует.

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

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества, по решению Общего

собрания участников Общества может быть привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, его участниками и единоличным исполнительным органом Общества. По требованию любого участника Общества аудиторская проверка может быть проведена выбранным им профессиональным аудитором. В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора производится за счет средств участника Общества, по требованию которого она проводится (статья 26 Устава Эмитента). Согласно п. 2 ст. 36 ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» органы или лица, созывающие общее собрание участников, определяют его повестку дня. При этом любой участник общества вправе предлагать свои вопросы в повестку дня. Таким образом, кандидатура аудитора как один из вопросов повестки дня общего собрания, может выдвигаться любым участником общества, а также органом или лицом, имеющим право созывать общее собрание.

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

Работы в рамках специальных аудиторских заданий аудитором не проводились.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам последнего заверченного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

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

Общая стоимость аудиторских услуг согласно дог. № №01/0907136/016/13-РВКФ от 26.10.2013 составляет 122 400,00 (Сто двадцать две тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

Оплата осуществляется путем внесения авансового платежа в размере 50% от стоимости аудиторских услуг, не позднее, чем за 5 банковских дней до начала оказания услуг. Окончательный расчет за оказанные услуги производится в течении 10 банковских дней с момента получения аудиторского заключения.

За независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2013 г., аудитор по состоянию на 31.03.2014 г. получил вознаграждение в размере 61 200,00 руб.

В отношении проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности лица, предоставившего обеспечение за 2014 г. аудитор по состоянию на 31.03.2014 г. не избран.

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

Просроченные платежи отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщики Эмитентом для:

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

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

1.5. Сведения о консультантах эмитента

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

Настоящий ежеквартальный отчет подписан Главным бухгалтером Чистяковым Василием Юрьевичем, который с 17 февраля 2014 г. назначен на должность Главного бухгалтера Эмитента.

ФИО: **Чистяков Василий Юрьевич**

Год рождения: **1950**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»**

Должность: **Главный бухгалтер.**

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Производительность труда	98 308	23 878
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	66,68	67,19
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,98	0,98
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	35,21	-181,54
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

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

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

Производительность труда – индикатор, характеризующий объем выпущенной продукции на одного работника и рассчитывается как частное от деления выручки за отчетный период на среднесписочную численность работников. Производительность труда Эмитента за 2013 г. составила 98 308 тыс. руб. на человека, за 1 кв. 2014 – 23 878 тыс. руб. на человека.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу является индикатором финансовой зависимости. Оно показывает, насколько Эмитент зависит от привлеченных средств. Превышение уровня задолженности над собственным капиталом за 2013 год и 1 кв. 2014 года сложилось вследствие того, что в ноябре 2010 года Эмитент разместил облигации серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала отражает долю долгосрочной задолженности Эмитента в составе перманентного (постоянного) капитала. Значения данного показателя за 2013 год и за 1 кв. 2014 года на уровне 0,98 свидетельствуют о том, что в составе задолженности Эмитента долгосрочные обязательства преобладают, что связано с размещением Эмитентом облигаций серии 03 сроком на 5 лет в объеме 3 млрд. руб.

Коэффициент покрытия долгов текущими доходами (прибылью) показывает, насколько операционная прибыль Эмитента покрывает его текущие долги. Значение данного показателя на уровне 35,21 за 2013 год свидетельствует о неспособности Эмитента покрывать свои текущие долги. За 3 мес. 2014 года показатель имел значение -181,54 (в связи с большим объемом управленческих расходов).

Уровень просроченной задолженности за 2013 год и 1 кв. 2014 года равен нулю, т.к. в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств Эмитента просроченные обязательства отсутствуют, что говорит о погашении Эмитентом своих обязательств без задержек.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

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

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2013 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	<i>3000000</i>
в том числе:	
кредиты	<i>0</i>
займы, за исключением облигационных	<i>0</i>
облигационные займы	<i>3000000</i>
Краткосрочные заемные средства	<i>360561</i>
в том числе:	
кредиты	<i>0</i>
займы, за исключением облигационных	<i>360561</i>
облигационные займы	<i>0</i>
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	<i>0</i>
в том числе:	
по кредитам	<i>0</i>
по займам, за исключением облигационных	<i>0</i>
по облигационным займам	<i>0</i>

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	<i>25</i>
из нее просроченная	<i>0</i>
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	<i>0</i>
из нее просроченная	<i>0</i>
перед поставщиками и подрядчиками	<i>25</i>
из нее просроченная	<i>0</i>

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

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

Просроченная задолженность отсутствует

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

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

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

Место нахождения: **656037, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, БАРНАУЛ Г, КАЛИНИНА ПР-КТ, дом № 116**

ИНН: **2221064060**

ОГРН: **1042201872800**

Сумма задолженности: **24 тыс. руб.**

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

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

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

За 3 мес. 2014 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	3000000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	3000000
Краткосрочные заемные средства	297351
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	297351
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0

по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	45
из нее просроченная	0
в том числе	0
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	45
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	0
из нее просроченная	0

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

Просроченная задолженность отсутствует

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

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

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

Место нахождения: ***656037, Алтайский край, Барнаул г, Калинина пр-кт, дом № 116***

ИНН: ***2221064060***

ОГРН: ***1042201872800***

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

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершленного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или

договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего 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 эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	<i>Приобретатели ценных бумаг выпуска</i>
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	<i>3 000 000 000</i>
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	<i>3 000 000 000</i>
Срок кредита (займа), (лет)	<i>5</i>
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	<i>9,24</i>
Количество процентных (купонных) периодов	<i>10</i>
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	<i>Нет</i>
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	<i>09.11.2015</i>
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	<i>Действующий</i>
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Кредит, Договор №00TL4L об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях от 11.05.2012	
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, ул. Каланчевская, 27</i>
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	<i>134 640 000</i>

Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	0
Срок кредита (займа), (лет)	0,31
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,25
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.09.2012
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	29.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Договор займа № 011/12-РВКИ/005/12-РВКФ от 27.06.2012	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест", 115191, г. Москва, Гамсоновский пер, 2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	136 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	136 000 000
Срок кредита (займа), (лет)	2
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	0
Количество процентных (купонных) периодов	-
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	26.06.2014
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Кредит, Соглашение № 522 о порядке и условиях кредитования в российских рублях от 06.05.2013, Дополнительное соглашение № 01242К от 08.11.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	

Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Открытое акционерное общество "АЛЬФА-БАНК", 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, 27
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	135 000 000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	0
Срок кредита (займа), (лет)	5,66
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10
Количество процентных (купонных) периодов	68
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют
Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Кредит, Соглашение № РВА/14498 об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом выдачи от 28.10.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Закрытое акционерное общество "Райффайзенбанк", 129090, Москва, ул. Троицкая, д.17, стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб.	1 281 484 500
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб.	0
Срок кредита (займа), (лет)	0,4
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,77
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	28.04.2014
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.11.2013
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

--	--

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

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

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

Эмитент не является кредитной организацией

Политика эмитента в области управления рисками:

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

2.4.1. Отраслевые риски

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

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

Внешний рынок

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

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

Внутренний рынок

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

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;

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

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

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

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

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

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

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

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

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

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

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

2.4.2. Страновые и региональные риски

Описание рисков, связанных с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала:

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

Страновые риски

Российская Федерация

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

25 апреля 2014 г. Служба кредитных рейтингов Standard & Poor's понизила долгосрочный и краткосрочный суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте с «BBB/A-2» до «BBB-/A-3». В то же время долгосрочный суверенный рейтинг по обязательствам в национальной валюте был понижен с «BBB+» до «BBB»; краткосрочный суверенный рейтинг по обязательствам в национальной валюте подтвержден на уровне «A-2». Прогноз по долгосрочным рейтингам — «Негативный».

Агентство также понизило оценку риска перевода и конвертации валюты с «BBB» до «BBB-».

Кроме того, Standard & Poor's подтвердило долгосрочный рейтинг России по национальной шкале на уровне «ruAAA».

20 марта 2014 г. Standard & Poor's заявило о том, что может пересмотреть влияние рисков на кредитоспособность России, основываясь на ухудшении ее внешней позиции. Данное понижение рейтингов отражает мнение о риске продолжения значительного оттока капитала, наблюдавшегося в первом квартале 2014 г., когда дефицит финансового счета страны был почти вдвое больше профицита счета текущих операций (СТО).

С точки зрения агентства, геополитическая напряженность между Россией и Украиной может привести к еще более значительному оттоку капитала из российской экономики — как иностранного, так и российского, и, следовательно, еще больше ухудшить и без того слабые перспективы роста.

На протяжении последних десяти лет профициты по счету текущих операций (СТО) в среднем составляли около 6% ВВП, тем не менее позиция России как внешнего нетто-кредитора по отношению к другим странам была достаточно волатильна: так, если в 2008 г. превышение внешних активов над обязательствами составляло около 43% поступлений по СТО, то в 2010 г. оно сократилось до очень небольшого уровня в 4%. Это объясняется чистым оттоком капитала в частном секторе, обусловленным тем, что агентство определяло как слабую бизнес-среду. Этот отток капитала в среднем составлял 57 млрд долл. ежегодно в течение последних пяти лет до 2013 г., и уже в первом квартале 2014 г. составил 51 млрд долл. (или 64 млрд долл., включая сделки в иностранной валюте, осуществляемые российскими

банками и Центральным банком Российской Федерации (Банком России). Это обусловлено главным образом возросшей геополитической напряженностью.

Экономический рост в России замедлился до 1,3% в 2013 г. — это самый низкий уровень начиная с 1999 г. (за исключением экономического спада в 2009 г.). В соответствии с базовым сценарием *Standard & Poor's* ожидает, что прирост ВВП в среднем составит 2,3% в 2014-2017 гг. и будет значительно ниже предкризисного уровня (2004-2007 гг.), когда рост в среднем достигал 8%. При этом реальный рост внутреннего спроса, вероятно, останется небольшим и составит 3% в 2014-2017 гг. (по сравнению с 8% в среднем в период сильного роста 2004-2007 гг.). Если геополитическая напряженность не снизится до конца 2014 г., существует значительный риск того, что темпы роста сократятся до уровня существенно ниже 1%. С точки зрения *Standard & Poor's*, управление Банком России обменным курсом рубля усилилось вслед за изменением параметров, приводящим к автоматическому смягчению плавающего операционного интервала, в котором предполагается осуществлять торговые операции с валютой (валютного коридора). Начиная с 3 марта 2014 г. Банк России увеличил объем продаж и покупок, приводящих к изменению рублевого коридора (коридора допустимых колебаний рублевой стоимости бивалютной корзины), с 350 млн долл. до 1,5 млрд долл. Вместе с тем агентство по-прежнему ожидает, что Банк России перейдет на режим плавающего обменного курса к 2015 г.

На чрезвычайной сессии 3 марта 2014 г. Банк России определил увеличение ключевой процентной ставки — с 5,5% до 7% — как «временное», ставящее своей целью предотвращение рисков, связанных с инфляцией и финансовой стабильностью и обусловленных растущей волатильностью финансовых рынков. Банку России приходится принимать все более сложные политические решения, направленные, с одной стороны, на снижение инфляционного давления, вызванного волатильностью финансовых рынков, а с другой — способствующие поддержанию устойчивого роста ВВП.

На протяжении последних нескольких лет возросла зависимость бюджета от поступлений, связанных с сырьевыми ресурсами. Если в 2008 г. бюджет был сбалансированным при средней цене на нефть 55 долл./барр., то, в 2014 году для достижения сбалансированности бюджета потребуется, чтобы цена на нефть приближалась к 110 долл./барр.

Чтобы снизить эту зависимость, в 2013 г. правительство ввело фискальное правило, ограничивающее расходы правительства привязкой к долгосрочным (историческим) ценам на нефть. Эта мера должна позволить накапливать резервы в периоды высоких цен на нефть и расходовать их, когда цены падают, снижая, таким образом, цикличность фискальной политики.

По оценкам *Standard & Poor's*, бюджет расширенного правительства в 2013 г. исполнен с дефицитом в 0,6% ВВП. Основываясь на ожиданиях того, что доходы от сырьевых товаров будут немного снижаться на фоне небольшого снижения цен на нефть, предполагается, что дефицит бюджета расширенного правительства будет постепенно расти до 1,5% ВВП к 2016 г., немного превышая уровень, установленный фискальным правилом, что приведет к среднегодовому увеличению долга расширенного правительства на уровне 1,5% ВВП в 2014-2017 гг. *Standard & Poor's* ожидает, что цена нефти марки Brent упадет примерно до 95 долл./барр. к 2015 г. По оценкам агентства, нефть марки Urals по отношению к нефти марки Brent продавалась в среднем с дисконтом около 1 долл./барр. в течение последних пяти лет. Тем не менее низкий уровень совокупного долга предполагает низкие процентные платежи — на уровне около 2% доходов в течение 2014-2017 гг.

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

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

Поскольку Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основными страновыми и региональными рисками, влияющими на деятельность Эмитента, являются риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и, как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Эмитента.

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

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

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

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

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

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

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

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с

применением военной силы. Также Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

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

Региональные риски

Москва и Московская область

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

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

28 марта 2014 года Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило рейтинги Москвы по обязательствам в национальной и иностранной валютах на уровне "BBB", по национальной шкале оставлены - "ruAAA".

Прогноз рейтингов оставлен "негативным" с 25 марта 2014 года, когда S&P изменило прогноз со "стабильного" на "негативный" вслед за аналогичным пересмотром для суверенных рейтингов.

Долгосрочный кредитный рейтинг Москвы отражает положение российской столицы как экономического, административного и финансового центра России с уровнем благосостояния выше среднего в международном контексте. Пределом для него является долгосрочный рейтинг РФ в иностранной валюте "BBB". Позитивное влияние на рейтинг Москвы оказывают низкий уровень долга, характеристики ликвидности, определяемые S&P как "очень позитивные" и очень небольшой объем условных обязательств. По мнению аналитиков агентства, умеренная гибкость доходов и расходов бюджета и финансовые показатели, которые, вероятно, будут постепенно снижаться в ближайшие годы, являются нейтральными факторами с точки зрения кредитоспособности города.

Негативное влияние на уровень рейтингов города оказывают "развивающаяся и несбалансированная" российская система межбюджетных отношений, в рамках которой распределение доходных и расходных полномочий в значительной степени зависит от решений федерального правительства, а также "негативное", по мнению S&P, качество управления финансами, обусловленное невысоким качеством долгосрочного планирования и ограниченной предсказуемостью бюджетной политики.

В соответствии с позитивным сценарием S&P индикативный уровень кредитоспособности (ICL) Москвы может повыситься с текущей отметки "bbb+" в случае, если будет повышена оценка российской системы межбюджетных отношений (при прочих равных условиях базового сценария). Напротив, индикативный уровень кредитоспособности Москвы может быть понижен на одну ступень, если на фоне существенного сокращения налоговых доходов город будет в недостаточной степени использовать гибкость расходов, что может привести к снижению финансовых показателей.

Прогноз для Москвы может быть восстановлен до "стабильного" в случае аналогичного действия для суверенных рейтингов.

S&P можем понизить рейтинг российской столицы в случае снижения суверенных рейтингов.

Вместе с тем, даже если суверенный рейтинг останется на текущем уровне, агентство можем ухудшить рейтинг Москвы в случае значительного и продолжительного сокращения объема налоговых доходов города. Подобное развитие событий в сочетании с неспособностью правительства города использовать существующую гибкость расходов могло бы привести к ухудшению финансовых показателей, при котором текущий профицит в среднем был бы ниже 10% текущих доходов, а дефицит с учетом капитальных расходов превысил бы 10% доходов бюджета в 2014-2016 годах, а также к накоплению долга до уровня выше 30% консолидированных текущих доходов и, как следствие, к ослаблению ликвидности. Однако S&P считает такой сценарий маловероятным, учитывая высокий уровень ICL Москвы.

20 марта S&P изменило прогноз рейтингов Российской Федерации на "негативный" со "стабильного" в связи с возможными последствиями санкций со стороны США и ЕС.

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

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

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

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

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

В случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы Эмитента, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента.

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

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

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

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

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

2.4.3. Финансовые риски

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

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

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

Эмитент не осуществляет хеджирование.

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

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

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

Эмитент не подвержен валютным рискам.

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

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

Предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

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

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

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

2.4.4. Правовые риски

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

Описание рисков, связанных с изменением валютного регулирования:

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

Описание рисков, связанных с изменением налогового законодательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описание рисков, свойственных исключительно эмитенту.

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

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

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

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

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

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

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, у Эмитента отсутствуют, поскольку с даты государственной регистрации (24.08.2007 г.) и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (31.03.2014 г.) Эмитент продажу продукции, оказание работ, услуг не осуществлял.

2.4.6. Банковские риски

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

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

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

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *24.08.2007*

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *24.08.2007*

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

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РВК финанс"

ОГРН 1028600950014

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

ИНН 8603003550

КПП 860301001

Фирменное наименование не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1077759414457*

Дата государственной регистрации: *24.08.2007*

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

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

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

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

- выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;*
- выпуск и размещение иных ценных бумаг;*
- деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;*
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;*
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;*
- инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;*
- управление всеми принадлежащими Обществу акциями (долями) хозяйственных обществ и иными ценными бумагами;*
- правовые услуги всех видов для граждан и организаций, включая консультации, составление юридических документов, деловых бумаг;*
- финансирование производства и коммерческих проектов;*
- оптовая и розничная торговля товарами любой номенклатуры;*

-выполнение изыскательских, проектных, строительно-монтажных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, инжиниринговых и других работ;
 -оказание посреднических, транспортных, информационных и иных услуг предприятиям и населению;
 -изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, проведение исследовательских, социологических и иных работ;
 -организация рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов;
 -внешнеэкономическая деятельность, торговля, работа на международных рынках товаров, работ, услуг и капиталов;
 -посредническая, консультационная, маркетинговая деятельность, другие виды деятельности;
 -осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

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

Миссия эмитента: миссия Эмитента внутренними документами не определена.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 115191 Россия, г. Москва, пер. Гамсоновский 2 корп. 4

Телефон: (495) 514-02-11

Факс: (495) 514-02-11

Адрес электронной почты: office@rosvodokanal.ru

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

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

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

Специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента нет

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7703643030

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: 65.23.1

Дополнительные коды ОКВЭД
65.21
65.23.5
65.23.4
65.23.3
67.12.4
67.13.4

51.70
74.13
74.14

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Вид хозяйственной деятельности: **выпуск и размещение облигаций**

Наименование показателя	2012	2013
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	315 134	294 924
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2013, 3 мес.	2014, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	73 834	71 635
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

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

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера

Общая структура себестоимости эмитента:

Наименование статьи затрат	2013	2014, 3 мес.
Сырье и материалы, %	-	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-	-
Топливо, %	-	-
Энергия, %	-	-
Затраты на оплату труда, %	-	-
Проценты по кредитам, %	100	100
Арендная плата, %	-	-
Отчисления на социальные нужды, %	-	-
Амортизация основных средств, %	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	-

Прочие затраты (пояснить)	-	-
амортизация по нематериальным активам, %	-	-
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
обязательные страховые платежи, %	-	-
представительские расходы, %	-	-
иное, %	-	-
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), %	-	-

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

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

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

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

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

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2013 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2014 г.

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

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и

товаров (сырья), не имеется

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

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

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

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

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

Экономические факторы:

Ростстат подтвердил рост ВВП на 1,3% в 2013 г, однако кардинально пересмотрел поквартальную динамику в течение года. Хотя предыдущие официальные оценки указывали на постепенное замедление роста с 1,6% 2/2 в 1К13 до 1,0% 2/2 в 4К13, окончательная цифра, наоборот, свидетельствует о постепенном ускорении роста соответственно с 0,8% 2/2 до 2,0 2/2. Пересмотр динамики продиктован исключительно новым распределением роста импорта, которое указывает на резкое замедление роста в реальном выражении на протяжении 2013 г. Это соответствует снижению запасов в прошлом году и некоторому улучшению роста объемов выпуска российской продукции в самом конце года. Ввиду пересмотра поквартального тренда 2013 г возникают опасения по поводу роста в 2014 г. Инфляция в России в 2013 году (декабрь к декабрю) по уточненным данным Ростста составила 6,5%.

Минэкономразвития понизило прогноз роста ВВП с 2,5% до 0,5-1,1%. Понижение подтверждает мнение рынка: консенсус-прогноз продолжает снижаться, в том числе МВФ объявил о понижении своего прогноза с 2,0% до 1,3%. Опасение вызывает то, что условием выполнения прогноза роста ВВП на 1,1% является немедленное смягчение бюджетного правила, которое позволит повысить госрасходы на 0,5-1,0% ВВП, или на 350-700 млрд. рублей в сравнении с текущим планом. Это говорит о том, что правительство считает замедление экономического роста следствием структурных проблем и предпочитает меры по поддержке спроса. Цена на нефть, балансирующая бюджет, может повыситься до \$120-130 за баррель, а инфляция превзойдет ожидания. Вследствие усиления зависимости от цены на нефть отток капитала сохранится на высоком уровне, а стимулы для инвестиций останутся слабыми, так как экономика будет учитывать риски инфляции и ослабления рубля. По данным Минэкономразвития отток капитала из России в первом квартале 2014 года составил \$65–70 млрд. Министерство также ожидает ускорения инфляции в марте 2014 года до 0,9–1%, в годовом выражении — до 6,9–7%.

Замедление и ухудшение темпов роста экономики России отмечается с середины 2013 года. Это вызвано внутренними, структурными проблемами: достаточно высокая загрузка мощностей, ограничения по трудовым ресурсам, по качеству инвестиций. Это в настоящее время ограничивает потенциальные темпы роста России на уровне 1,5%--2%. В среднесрочной перспективе российская экономика ускорится за счет сокращения оттока капитала и заморозки регулируемых тарифов. Однако для устойчивого долгосрочного роста ей необходимы глубокие реформы.

Политические факторы:

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

Среди основных событий 2013 года большая осенняя региональная избирательная кампания, прежде всего, выборы мэра Москвы.

Для руководства страны приоритетным направлением в 2014 году будет внешняя политика, а внутривнутриполитическая повестка останется на втором плане. Серьезные риски, связанных с увеличением протестных настроений отсутствуют.

Предполагается, что с 2015 года начнет работу ЕврАзЭС, а в 2014 году будет проводиться подготовительная работа.

Социальные факторы:

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

В 2013 г. 90% увеличения консолидированных бюджетных расходов пришлось на индексацию пенсий, других социальных выплат и зарплат госсектора.

В июне 2013 года Правительство утвердило план реализации государственной программы Российской Федерации "Социальная поддержка граждан" на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Цель данной программы - создание условий для роста благосостояния граждан, которые получают соцподдержку и повышение доступности социального обслуживания населения.

Ожидаемые результаты реализации программы - снижение бедности среди получателей мер социальной поддержки, удовлетворение к 2020 году потребностей граждан пожилого возраста и инвалидов, включая детей-инвалидов, в постоянном уходе, обеспечение поддержки и содействие социальной адаптации граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию или находящихся в социально опасном положении. Госпрограмма предполагает создание прозрачной и конкурентной среды в сфере социального обслуживания населения. К 2018 году средняя заработная плата социальных работников должна достигнуть среднего заработка по региону.

Также реализация программы предусматривает рост рождаемости, решение к 2015 году проблемы беспризорности, преобладание к 2020 году семейных форм устройства детей-сирот, создание прозрачной и конкурентной системы государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

Реализация положений плана позволит определить и довести до сведения общественности перечень наиболее социально значимых контрольных событий указанной государственной программы, обеспечить публичность и контроль за выполнением данного документа. Минтруда поручено обнародовать план в течение двух недель после официального опубликования распоряжения.

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

Технические факторы:

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

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

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

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

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

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

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Эмитент 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 эмитента

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

Сведения о планах и источниках будущих доходов Эмитента:

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

Планы Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»:

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

- обеспечить рост капитализации Группы и выполнить подготовку к IPO.

Ключевыми элементами бизнес - стратегии Группы являются:

1. *Расширение регионов присутствия. В качестве основных целевых рынков рассматриваются города Российской Федерации с населением от 300 тыс. человек. РОСВОДОКАНАЛ планирует расширить свою географию бизнеса за счет 5 – 12 новых проектов по управлению водопроводно-канализационным хозяйством городов России.*
2. *Повышение операционной эффективности. В конце 2013 года, компанией был проведен комплексный технико-финансовый аудит водоканалов в результате которого был сформирован список мероприятий, направленных на повышение операционной эффективности водоканалов. Эффекты от мероприятий, которые планируется реализовать в 2014 году были учтены при финансовом планировании. Компания продолжает поиск и внедрение наилучших практик и технологических решений для дальнейшего снижения издержек и повышения операционной эффективности.*
3. *Повышение квалификации и профессиональная переподготовка сотрудников водоканалов. Ежегодно группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ» выделяет значительные средства на профессиональное обучение персонала и развитие Корпоративных учебных центров в регионах присутствия ГК. Например за 2013 год было израсходовано 15 млн. рублей. В 2014 год на данные цели выделено 16 млн. руб. Особое внимание уделяется обучению на предприятиях ключевого менеджжерского состава, входящих в кадровый резерв ГК.*
4. *Повышение эффективности использования трудовых ресурсов: повышение производительности труда через внедрение лучших российских и зарубежных практик в области управления персоналом, организации и нормирования производственного процесса, повышения квалификации сотрудников, проведения конкурсов и проф. соревнований.*
5. *Повышение имиджа ГК «РОСВОДОКАНАЛ» как привлекательного и социально ответственного работодателя.*
6. *Развитие инжинирингового бизнеса. В краткосрочной перспективе планируется создание регламентирующих документов и развитие направлений по управлению проектированием и строительно-монтажными работами. В среднесрочной перспективе планируется дополнительная оптимизация внутренних процессов предоставления инжиниринговых услуг, закупка современной техники и продолжение активной экспансии на рынке инжиниринговых услуг.*
7. *Реализация программ по энергоресурсосбережению. С целью снижения расходов на электроэнергию расширение зоны действия существующих систем АИИС КУЭ, увеличение объемов закупки электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности предприятиями Группы. Создание системы АИИС КУЭ в ООО «РВК-Воронеж», проведение мероприятий по организации закупок электроэнергии на ОРЭМ для ООО «РВК-Воронеж» и ООО «Тюмень водоканал».*
8. *Развитие ИТ. На предприятиях Группы внедряется несколько проектов, таких как 1Сv.8, SAP, Централизованное казначейство, единая платформа по услугам биллинга, эти проекты позволят добиться роста капитализации компании. Силами ИТ была внедрена система видеоконференцсвязи, что повысило эффективность управления предприятиями и принесла экономический эффект. Планируется развивать и отстраивать гарантированные каналы связи для улучшения передачи информации внутри Компании.*
9. *Повышение клиенториентированности и уровня сервиса. Предприятия ГК «РОСВОДОКАНАЛ» последовательно занимаются повышением уровня сервиса. На всех региональных водоканалах открыты информационно-справочные службы (call-центры) с многоканальными телефонами, оперативно реагирующими на запросы потребителей. «РОСВОДОКАНАЛ» планирует развивать деятельность в этом направлении.*
10. *Повышение качества услуг по водоотведению и очистке сточных вод, укрепление партнерства с региональными властями по вопросам охраны окружающей среды, постоянная*

реализация на плановой основе инвестиционных природоохранных мероприятий по повышению эффективности очистки стоков и охране водных объектов в регионах присутствия.

В 2011-2013 годах реализованы на плановой основе инвестиционные природоохранные мероприятия на сумму более 1, 7 млрд. руб., в т.ч. мероприятия по модернизации очистных сооружений канализации, обеспечению рационального управления отходами.

11. Внедрение наилучших управленческих практик и международных стандартов менеджмента в сфере обеспечения качества (ISO 9001), охраны окружающей среды (ISO 14001), охраны труда и безопасности (OHSAS 18000).

С 2010 года в ОАО «ОмскВодоканал» сертифицирована и функционирует интегрированная система менеджмента качества основанная на международных стандартах серии ISO 9001, 14001, OHSAS 18000. С 2011 года в ООО «Тверь-Водоканал» функционирует система экологического менеджмента соответствующая стандарту ISO 14001. В 2014 году в ООО «Оренбург Водоканал» сертифицирована система менеджмента качества на соответствие международному стандарту ISO 9001. Также формируются системы менеджмента качества на соответствие стандартам ISO 9001 и 14001 в ООО «РВК-Воронеж» и ООО «Краснодар Водоканал».

12. Повышение уровня корпоративной социальной ответственности. В сентябре 2013 года ГК «РОСВОДОКАНАЛ» выпустила второй социально-экологический отчет за 2011-2012 годы, в котором представила итоги реализации экологической и социальной политики. «РОСВОДОКАНАЛ» считает одним из приоритетов своей деятельности заботу об окружающей среде и о благополучии своих сотрудников и потребителей. В 2013 году ГК «РОСВОДОКАНАЛ» в рамках членства Глобального договора ООН (United Nations Global Compact) принимала активное участие в работе Российской сети UN Global, совершенствовала свою экологическую политику, инвестируя средства в модернизацию мощностей очистных сооружений канализаций. Кроме того, «РОСВОДОКАНАЛ» является активным участником Социальной хартии российского бизнеса.

13. ГК «РОСВОДОКАНАЛ» проводила Политику в области благотворительности и спонсорства, основанную на принципах социального инвестирования. Выступила партнером по организации одной из важнейших сессий, посвященной развитию российского ЖКХ через государственно-частное партнерство, в рамках Инвестиционного форума в Сочи-2013.

14. Обеспечение признания достижений группы компаний за счет участия в конкурсах и рейтингах. Поддержка всероссийской премии в области закупок «Лидер конкурентных закупок 2013», призванной сформировать устойчивые и прозрачные практики закупок товаров и услуг в рамках электронных торгов в России. В 2013 году «РОСВОДОКАНАЛ» в лице ООО «Тюмень Водоканал» уже второй раз стал лауреатом премии «Хрустальная гарнитура» в номинации «Лучший центр по обслуживанию населения и организаций».

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

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

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

3.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации не приводится, поскольку Эмитент зарегистрирован как

юридическое лицо 24.08.2007 и по итогам хозяйственной деятельности на дату окончания последнего отчетного квартала (31.03.2014) основных средств не приобрел.

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

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

отсутствуют.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	2,83	-
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,09	0,02
Рентабельность активов, %	0,24	-
Рентабельность собственного капитала, %	16,58	-
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	64 612	65 932
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	1,89	1,97

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

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

Коэффициент чистой прибыльности свидетельствует о доли чистой прибыли в объеме продаж продукции Эмитента, т.е. непосредственно о коммерческой эффективности ведения поручителем хозяйственной деятельности, показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль выручки. По итогам 2013 года значение показателя составило 2,83% ; за 1 квартал 2014г. показатель не рассчитан, т.к. за 1 кв. 2014 года Эмитент по результатам своей деятельности имеет убыток, связанный с ростом управленческих расходов и уменьшением доходов, полученных в виде процентов по предоставленным займам.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Характеризует эффективность использования Эмитентом всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения. Данный коэффициент за 2013 год составил значение 0,09 раз, за 1 кв. 2014 года - 0,02 раза.

Рентабельность активов характеризует устойчивость финансового состояния организации, т.е. общую эффективность использования средств, принадлежащих собственнику организации и заемных средств. Низкие значения показателя "рентабельность активов" Эмитента объясняются спецификой деятельности Эмитента. Показатель "рентабельность активов" Эмитента за 2013 год достиг значения 0,24 %, за 1 квартал 2014г. показатель не рассчитан, т.к. за 1 кв. 2014 года Эмитент по результатам своей деятельности имеет убыток, связанный с ростом управленческих расходов и уменьшением доходов, полученных в виде процентов по предоставленным займам.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала, то есть, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль вложенных собственных средств. Показатель "рентабельности собственного капитала" Эмитента высокий по итогам 2013 г и составляет 16,58 %, однако за 1 квартал 2014г. показатель не рассчитан, т.к. за 1 кв. 2014 года Эмитент по результатам своей деятельности имеет убыток, связанный с ростом управленческих расходов и уменьшением доходов, полученных в виде процентов по предоставленным займам.

Непокрытый убыток представляет собой сумму, на которую за весь период деятельности предприятия уменьшился объем его собственных источников средств. Непокрытый убыток за 2013 г. составил – 64 612 тыс. рублей, за 1 кв. 2014 г. – 65 932 тыс. рублей. Показатель "Соотношение непокрыто убытка" достиг значения 1,89% и 1,97% соответственно.

Отраженное в бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента снижение чистой прибыли по итогам 2013 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и отрицательное значение чистой прибыли за 1 кв. 2014 года связано с уменьшением доходов, полученных в виде процентов по предоставленным займам и ростом управленческих расходов.

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

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	704 743	801 893
Коэффициент текущей ликвидности	2,95	3,70
Коэффициент быстрой ликвидности	2,95	3,70

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

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

Чистый оборотный капитал - разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Значение данного показателя за 2013 год составило 704 743 тыс. руб., за 1 кв. 2014 г. - 801 893

тыс. руб..

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (рекомендуемое значение не менее 2-х). Значение данного коэффициента за 2013 г. и 1 кв. 2014 года составило 2,95 и 3,70 соответственно.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для быстрого погашения своей задолженности. Значение данного коэффициента за 2013 г. и 1 кв. 2014 года составило 2,95 и 3,70 соответственно.

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

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

4.3. Финансовые вложения эмитента

За 2013 год

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения:

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.**

Размер вложения в денежном выражении: **2 109 300 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Размер вложения в денежном выражении: **199 275 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Размер вложения в денежном выражении: **224 500 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Величина потенциальных убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств, соразмерна сумме основного долга и процентов по займу.

На дату окончания отчетного периода 2014, 3 мес.

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения:

Объект финансового вложения: **Договор займа, заключенный с VENTRELT HOLDINGS LTD.**

Размер вложения в денежном выражении: **2 109 300 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Размер вложения в денежном выражении: **70 475 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Размер вложения в денежном выражении: **224 500 тыс. руб.**

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

Дополнительная информация: **отсутствует.**

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

Величина потенциальных убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств, соразмерна сумме основного долга и процентов по займу.

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

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

4.4. Нематериальные активы эмитента

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

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

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

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

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

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

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

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

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

С даты государственной регистрации 24.08.2007 и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода – 31.03.2014 – Эмитент основной хозяйственной деятельности не осуществлял, тем не менее – 24.07.2008 Эмитент на российском фондовом рынке разместил облигации серии 01, а 15.11.2010 разместил облигации серии 03. Эмитент и в дальнейшем планирует осуществлять деятельность по привлечению на российском фондовом рынке денежных средств для финансирования программы развития Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ». В качестве основного инструмента для реализации вышеуказанных задач Эмитент рассматривает выпуск долговых ценных бумаг, и в первую очередь, облигаций, номинированных в рублях.

На сегодняшний день рынок облигаций России – крупнейший в Восточной Европе и стран СНГ. На рынке «вращается» более \$200 млрд. облигаций (это около 300 эмитентов и больше 700 эмиссий).

Большую часть рынка составляют облигации федерального займа, чуть меньший объем приходится на облигации корпоративного сегмента и всего несколько процентов занимают облигации субфедеральные.

С 2006 по 2010 год российский рынок рос сумасшедшими темпами (примерно на 30% ежегодно). Однако в 2011 году ситуация кардинально изменилась. В 2013 году рынок достиг начального этапа «зрелости» и начал расти не «вширь», а «вглубь».

Общий объем выпуска облигаций российскими эмитентами с начала года стал минимальным для этого промежутка времени с 2009 года, с начала 2014 он года упал на 74%, до 9,1 млрд долл. Из-за введения США и ЕС санкций Россия может в этом году полностью отказаться от внешних займов, а также сократить внутренние, заявил 21 марта министр финансов Антон

Силуанов. В середине марта Минфин сообщал, что в 2014 году России предстоит погасить обязательства на 324 млрд руб.

С начала 2014 года состоялись всего две крупные облигационные сделки российских компаний от 1 млрд долл. и выше («Газпром» и Сбербанк), в то время как в 2013 году аналогичных сделок было девять на общую сумму 13,1 млрд долл. Единственное же крупное размещение акций с начала 2014 года — февральское IPO «Ленты» на 952 млн долл.

С начала 2014 года Россия неоднократно отказывалась от аукционов по продаже облигаций в национальной валюте. Минфин объявил об отмене запланированного на 16 апреля аукциона ОФЗ. Минфин России выходил на долговой рынок 2 апреля 2014 года и планировал разместить ОФЗ со сроком погашения в 2019 и 2023 годах, рассчитывая привлечь по 10 млрд долл. по каждому выпуску. Однако из-за недостатка спроса удалось выручить только 5,5 млрд и 2,3 млрд руб. соответственно. Доходность российских облигаций с погашением в августе 2023 года, которая в середине марта достигала 9,7%, в конце апреля составляла 8,97%.

Облигации федерального займа. Сильнее всего изменения коснулись рынка государственных ценных бумаг. До 2010 года рынок ОФЗ оставался низколиквидным и практически не выполнял свои функции. Большие надежды возлагались на открытие прямого доступа нерезидентам к торгам ОФЗ через EuroClear. Иностранцы получали возможность покупать «наши» облигации напрямую, а не через российских посредников.

Такой шаг должен был повысить ликвидность бумаг и расширить базу инвесторов. Надежды аналитиков оправдались: уже в первом полугодии 2013 года объем торгов облигациями на Московской бирже побил рекорд с 2007 года и составил почти 7 трлн. рублей (что на 71% больше аналогичного показателя прошлого периода).

Непосредственно объем торгов ОФЗ увеличился на 114% (до 3,42 трлн. рублей). Во многом такой впечатляющий результат связан с допуском зарубежных депозитариев к долговому рынку России.

В 2013 году Банк России принял решение раскрывать информацию об объемах вложений нерезидентов в ОФЗ и об их доле на рынке. На 1 сентября 2013 года иностранцы владели почти четвертью выпущенных ОФЗ (в стоимостном выражении это около 851 млрд. рублей). Для сравнения: в январе 2012 года вложения нерезидентов в рынок ОФЗ составляли всего 3,7% рынка.

Кроме того, Центробанк планирует публиковать и данные о величине госдолга рынка, что позволит участникам более точно оценивать риск своих вложений. При этом сведения о рынке ОФЗ будут обнародоваться с задержкой по времени, чтобы избежать риска влияния на рынок госдолга России.

Облигации корпоративного сегмента. В последние годы наметилась интересная тенденция: происходит постепенное укрупнение эмитентов и эмиссий, а доля облигаций III эшелона постоянно сокращается.

В первую очередь такая «перестройка» связана с действиями регулятора, который стимулирует банки приобретать более качественные ценные бумаги. Это привело к тому, что компаниям средней и малой капитализации стало невыгодно вообще выходить на долговой рынок.

Одновременно на рынке увеличилась доля банковских облигаций. Практически все средние и крупные банки «запаслись» кредитными рейтингами от международных агентств и подготовили консолидированную отчетность.

В результате рынок корпоративных облигаций «закостенел» — новых участников на нем практически не появляется (особенно остро ощущается дефицит компаний, работающих в реальном секторе экономики).

Субфедеральный сегмент. По традиции Москва остается крупнейшим заемщиком в субфедеральном сегменте. Однако в последние годы наметилась четкая тенденция на сокращение долга.

К сожалению, ликвидность большей части муниципальных и субфедеральных бумаг остается крайне низкой. Ведь до 2011 года регионы активно пользовались льготными кредитами Министерства финансов.

Однако потенциал развития рынка сохраняется, ведь с 2012 года регионам предстоит

рефинансировать выданные в кризис бюджетные кредиты на общую сумму более 100 млрд. рублей в год. Но совсем необязательно весь этот объем будет рефинансирован исключительно за счет выпуска облигаций.

Для крупных регионов с профицитом бюджета выходить на долговой рынок нет необходимости. А для мелких эмитентов кредитование в банках обходится дешевле выпуска облигаций.

Скорее всего, в ближайшее время на фондовом рынке произойдут новые эмиссии облигаций регионов, но существенного увеличения доли субфедерального сегмента не будет.

В настоящий момент два фактора оказывают давление на российский рынок – геополитика и неблагоприятные тенденции в экономике страны. Девальвация рубля в начале года оказала дополнительное давление на активы, выраженные в валюте. И неопределенность вокруг Украины продолжает негативно влиять на котировки российских эмитентов.

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

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

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

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

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

Сведения об общей оценке результатов деятельности эмитента в данной отрасли:

Эмитент основной хозяйственной деятельности с даты государственной регистрации (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (31.03.2014) не осуществлял. Оценка результатов деятельности Эмитента в сфере основной деятельности, по мнению органов управления, положительная.

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

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

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

4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

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

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

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

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

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

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

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

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

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

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

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

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

Вероятность наступления таких событий/факторов оценивается Эмитентом как средняя.

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

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

4.6.2. Конкуренты эмитента

Сведения об основных существующих и предполагаемых конкуренты эмитента по основным видам

деятельности, включая конкурентов за рубежом:

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

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

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

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

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

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

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

Совет директоров и Коллегиальный исполнительный орган Уставом Эмитента не предусмотрены.

Сведения о компетенции Общего собрания участников Общества:

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

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

пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование Обществу в качестве вклада участника в уставный капитал Общества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

участника Общества;

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

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

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

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

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

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

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

43) избрание Председателя и Секретаря Общего собрания Участников Общества;

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

45) принятие решения о совершении Обществом сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок в отношении лица или группы лиц, если цена сделки (серии сделок) или нескольких взаимосвязанных сделок составляет более 5 000 000 (пяти миллионов) долларов США (или рублевый эквивалент этой суммы);

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

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

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

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

Сведения о компетенции Единоличного исполнительного органа - Генерального директора Общества:

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

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

- руководит финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

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

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

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

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, регулирующие деятельность его органов управления:

Решением внеочередного общего собрания участников от 27.05.2013 г. (протокол № 8/13 от 27.05.2013 г.) утверждена новая редакция устава ООО «РВК-Финанс». Информация об этом раскрыта в форме сообщения о существенном факте, доступном на страницах в сети Интернет по адресам: <http://rvkfinans.ru/sushchestvennye-fakty/> и <http://www.e-disclosure.ru/portal/event.aspx?EventId=VkhUwYaKxEui4lSKMJUTmQ-B-B>

Новая редакция устава зарегистрирована в установленном законом порядке 10.06.2013 г., государственный регистрационный номер: 9137746782274.

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

За последний отчетный период изменения во внутренние документы, регулирующие деятельность органов Эмитента не вносились

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

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

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

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

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

ФИО: Карадуман Инна Александровна

Год рождения: 1973

Образование:

высшее

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

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

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

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

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

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

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

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

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

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

Уставом Эмитента Ревизионная комиссия не предусмотрена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	3	3
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	244	63
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

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

Не изменилась

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

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

Сотрудники, оказывающие существенное внимание на деятельность Эмитента, отсутствуют.

Сотрудниками Эмитента профсоюзный орган не создавался.

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

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

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: **2**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

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

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

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

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

ИНН: **7705701907**

ОГРН: **1057749239580**

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

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

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

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

прямой контроль

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

участие в юридическом лице

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

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

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

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

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

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

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

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном

(складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

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

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

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

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

Сведения в настоящем пункте ежеквартального отчета не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (24.08.2007) и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (31.03.2014), изменений в составе участников Эмитента не происходило.

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2013 год.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	0
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	863340
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	863340
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 фирменные наименования: *Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)*

Сокращенное фирменные наименования: *отсутствует*

Сумма дебиторской задолженности: *703 477 тыс. руб.*

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

Не является резидентом РФ

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

Полное фирменные наименования: **Компания с ограниченной ответственностью БРИЕВА ИНВЕСТ ЛИМИТЕД (BRIEVA INVEST LIMITED)**

Сокращенные фирменные наименования: **отсутствует**

Сумма дебиторской задолженности: **140 213 тыс. руб.**

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

Не является резидентом РФ

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

За 1 квартал 2014 года.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	0
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	927244
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	927244
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 фирменные наименования: **Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELТ HOLDINGS LTD.)**

Сокращенные фирменные наименования: **отсутствует**

Сумма дебиторской задолженности: **756 733 тыс. руб.**

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

Не является резидентом РФ

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

Полное фирменные наименования: **Компания с ограниченной ответственностью БРИЕВА ИНВЕСТ ЛИМИТЕД (BRIEVA INVEST LIMITED)**

Сокращенное фирменные наименования: **отсутствует**

Сумма дебиторской задолженности: **150 786 тыс. руб.**

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

Не является резидентом РФ

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

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

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

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Вид экономической деятельности	<u>выпуск и размещение облигаций</u>	по ОКПО	82516650		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>ООО / частная</u>	ИНН	7703643030		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	65.23.1		
Местонахождение (адрес)	<u>115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, корпус 4</u>	по ОКФС / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 336 439	224 534	243 004
	Отложенные налоговые активы	1180	9 216	11 305	19 041
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 345 655	235 839	262 045
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	4
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	863 340	698 825	365 268
	в том числе:				
	долгосрочная со сроком погашения более 1 года		849 469	97 334	52 948
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	201 850	2 324 130	2 451 879
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	179	3 212	11 832
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 065 370	3 026 168	2 828 983
	БАЛАНС	1600	3 411 025	3 262 007	3 091 027

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 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	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115 000	115 000	115 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(64 612)	(72 968)	(103 899)
	Итого по разделу III	1300	50 388	42 042	11 111
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 000 000	-	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 000 000	-	3 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	360 561	3 219 907	79 839
	Кредиторская задолженность	1520	25	24	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	41	34	54
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	360 627	3 219 964	79 916
	БАЛАНС	1700	3 411 025	3 262 007	3 091 027



Руководитель

(подпись)

Карадунан Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

31 марта 2014 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2013г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"</u>	Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710002</td></tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2013</td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">82516650</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">7703643030</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">65.23.1</td></tr> <tr> <td align="center">65</td> <td align="center">16</td> <td></td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">384</td></tr> </table>			Коды			0710002			31	12	2013	82516650			7703643030			65.23.1			65	16		384		
Коды																													
0710002																													
31	12	2013																											
82516650																													
7703643030																													
65.23.1																													
65	16																												
384																													
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)																											
Вид экономической деятельности	<u>выпуск и размещение облигаций</u>	по ОКПО																											
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>ООО / частная</u>	ИНН																											
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД																											
		по ОКФС / ОКФС																											
		по ОКЕИ																											

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	Выручка	2110	294 924	315 134
	Себестоимость продаж	2120	(283 764)	(275 376)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 160	39 758
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(924)	(1 124)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 236	38 634
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	29	92
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	373	-
	Прочие расходы	2350	(193)	(59)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 445	38 667
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	(2)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 089)	(7 736)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 356	30 931



—(P) (M) (C) (b)

(расшифровка подписи)

31 марта 2014 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
уменьшение юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	X
дивиденды	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3240	X	X	X	-	-	42 042
Изменение резервного капитала	3200	10	-	115 000	-	(72 968)	-
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.							8 355
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	8 355
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
увеличение номинального лица	3316	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3320	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
уменьшение юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	-	X
дивиденды	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала							
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	10	-	115 000	-	(64 612)	50 398

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	50 398	42 042	11 111



Руководитель  (подпись)
 Карадуман Инна
 Александровна
 (официальная подпись)

1 января 2014 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2013г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2013
82516650		
7703643030		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	270 840	340 724
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат займов	4114	169 817	332 092
проценты полученные	4115	100 994	8 603
прочие поступления	4119	29	29
Платежи - всего	4120	(409 871)	(485 344)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 792)	(605)
в связи с оплатой труда работников	4122	(259)	(283)
процентов по долговым обязательствам	4123	(273 074)	(271 308)
налога на прибыль	4124	-	-
выдача займов и депозитов	4125	(129 625)	(212 900)
налоги, кроме налога на прибыль, страховые взносы	4126	(1 121)	(145)
прочие платежи	4129	-	(103)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(139 031)	(144 620)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 285 125	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
размещение и продажа облигаций	4215	1 285 125	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 285 125	-
--	------	-----------	---

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 332 860	270 640
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 332 860	270 640
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 481 986)	(134 640)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 281 485)	(134 640)
погашение облигаций	4324	(2 200 501)	-
	4329	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 149 126)	136 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 032)	(8 620)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 212	11 832
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	180	3 212
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Карадунан Инна
Александровна

(расшифровка подписи)

1 января 2014 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2013г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности выпуск и размещение облигаций
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710006		
2013	12	31
82516650		
7703643030		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



Руководитель _____

Карадунан Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

1 января 2014 г.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	-	-
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	2 548 664	2 538 289
	1120+1130+		
	1140+1180	11 305	9 216
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1210	-	-
7. Заласы	1220	-	-
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1230	698 825	863 340
9. Дебиторская задолженность <3>	1250	3 212	179
10. Денежные средства	1260	-	-
11. Прочие оборотные активы			
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		3 262 007	3 411 025
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	3 000 000
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	3 219 907	360 561
16. Кредиторская задолженность	1520	24	25
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	34	41
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		3 219 964	3 360 627
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		42 042	50 398

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

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

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

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

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

Руководитель

(подпись)

Карадунан Инна
Александровна

(расшифровка подписи)

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



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	224 534	-	2 111 905	-	-	-	-	2 336 439	-
	5311	за 2012 г.	243 004	-	4 450	(22 920)	-	-	-	224 534	-
в том числе:											
	5302	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2013 г.	2 324 130	-	129 625	(2 251 905)	-	-	-	201 850	-
	5315	за 2012 г.	2 451 879	-	46 450	(174 159)	-	-	-	2 324 130	-
в том числе:											
	5306	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2013 г.	2 548 664	-	2 241 530	(2 251 905)	-	-	-	2 538 289	-
	5310	за 2012 г.	2 694 883	-	50 900	(197 119)	-	-	-	2 548 664	-

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

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисывание на финансовый результат	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	97 334	-	752 135	-	-	-	-	-	-	849 469	-
	5521	за 2012 г.	52 948	-	44 386	-	-	-	-	-	(52 948)	97 334	-
	5502	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2013 г.	97 334	-	752 135	-	-	-	-	-	-	849 469	-
	5524	за 2012 г.	52 948	-	44 386	-	-	-	-	-	(52 948)	97 334	-
	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2013 г.	601 492	-	4 301 483	-	(4 889 104)	-	-	-	-	13 871	-
	5530	за 2012 г.	312 320	-	309 308	-	(20 137)	-	-	-	-	601 492	-
	5511	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2013 г.	177	-	1 155	-	(1 207)	-	-	-	-	125	-
	5532	за 2012 г.	268	-	357	-	(448)	-	-	-	-	177	-
	5513	за 2013 г.	601 314	-	4 300 328	-	(4 887 897)	-	-	-	-	13 745	-
	5533	за 2012 г.	312 052	-	308 951	-	(19 689)	-	-	-	-	601 314	-
Прочая	5514	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2013 г.	698 826	-	5 053 618	-	(4 889 104)	-	-	-	X	863 340	-
	5520	за 2012 г.	365 268	-	353 694	-	(20 137)	-	-	-	X	669 626	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2013 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
	5571	за 2012 г.	3 000 000	-	-	(3 000 000)	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5562	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5563	за 2013 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
	5573	за 2012 г.	3 000 000	-	-	-	-	(3 000 000)	-
прочая	5564	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	3 219 931	3 526 338	-	(3 385 683)	-	(3 000 000)	360 561
	5580	за 2012 г.	79 863	546 016	-	(405 948)	-	3 000 000	3 219 931
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2012 г.	-	(4)	-	-	4	-	-
кредиты	5564	за 2013 г.	-	1 416 346	-	(1 281 485)	-	-	134 861
	5584	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2013 г.	3 219 907	2 109 981	-	(2 104 198)	-	(3 000 000)	225 699
	5585	за 2012 г.	79 839	546 016	-	(405 948)	-	3 000	3 219 907
прочая	5566	за 2013 г.	24	1	-	-	-	-	1
	5586	за 2012 г.	-	-	-	-	16	(16)	24
	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-

5587	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5550	за 2013 г.	3 219 931	6 526 338	-	(3 385 683)	-	-	-	-	X	-	3 360 561
5570	за 2012 г.	3 079 863	548 016	-	(3 405 948)	-	-	-	-	X	-	3 219 931
Итого												

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	244	311
Отчисления на социальные нужды	5630	74	92
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	606	721
Итого по элементам	5660	924	1 124
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	924	1 124

7. Оценочные обязательства

Наименования показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	34	27	(19)	-	41
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	28	21	(16)	-	32
Резервы по страховым взносам на отпуск	5702	8	6	(4)	-	10

место штампа
налогового органа

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

Квитанция
о приеме налоговой декларации (расчета)
в электронном виде

Налоговый орган ИФНС России № 26 по г.Москве 7726

настоящим документом подтверждает, что

(наименование и код
налогового органа)

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

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального
предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

представил(а) 27.03.2014 в 17.20.00 налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская отчетность, первичный, за 12 месяцев, квартальный, 2013

(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период,
отчетный год)

в файле NO BUHOTCH 7726 7726 7703643030772601001 20140327 a3744791-6
0d2-460c-b88a-fefabaf6ab3d

(наименование файла)

в налоговый орган ИФНС России № 26 по г.Москве 7726

(наименование и код налогового органа)

которая поступила 27.03.2014 и принята налоговым органом 27.03.2014,
регистрационный номер 24313251

Должностное лицо

ИФНС России № 26 по г.Москве
(наименование налогового органа)

Утверждаю:
Генеральный директор ООО
«РВК – Финанс»

 И.А.Карадуман



Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «РВК - Финанс»
за 2013 год

Москва
2013

Раздел I. Общие сведения

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью РВК - Финанс.

Сокращенное наименование предприятия: ООО «РВК - Финанс».

Юридический адрес: 115191, г. Москва, Гамсоновский пер., дом 2, строение 4.

Дата государственной регистрации: 24 августа 2007 года, основной государственный регистрационный номер 1077759414457.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Состав учредителей: ООО «РВК - Инвест» (99% уставного капитала), VENTRELT HOLDINGS LTD – (1% уставного капитала).

В 2013 году руководство Обществом осуществляли:

Генеральные директора

- Янев Денис Анатольевич (01.01.2013 – 17.02.2013);

- Ефимченко Наталья Александровна (18.02.2013 – 12.07.2013);

- Золотарева Элеонора Валерьевна (13.07.2013 – 31.12.2013).

С 10.01.2014 года Генеральным директором является Карадуман Инна Александровна.

Обязанности главного бухгалтера исполняла Калининна Елена Михайловна. По причине ее увольнения Финансовую отчетность подготовил новый главный бухгалтер Чистяков Василий Юрьевич.

В 2013 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

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

Раздел II. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности

Анализ Финансово-хозяйственного состояния организации

Финансовым результатом Общества по итогам 2013 года является прибыль 8 356 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках), что на 22 575 тыс. руб. (73%) меньше прибыли 2012 года (30 931 тыс. руб.).

Выручка за 2013 год составила 294 924 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках), что на 20 210 тыс. руб. (6%) меньше выручки 2012 года (315 134 тыс. руб.).

Выручки в полном составе состояла из процентного дохода по займам.

Прибыль от продаж составила 10 236 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках), что на 28 398 тыс. руб. (74%) меньше прибыли 2012 года (38 634 тыс. руб.).

Проценты к получению уменьшились до 29 тыс. руб. (стр. 2320 Отчета о прибылях и убытках), что на 63 тыс. руб. (68%) меньше чем в 2012 году (92 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы составили 373 тыс. руб. и 193 тыс. руб. (соответственно стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о прибылях и убытках).

Прибыль до налогообложения уменьшилась до 10 445 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о прибылях и убытках) на 28 222 тыс. руб. (73%) в сравнении с 2012 годом (38 667 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль (стр. 2410 Отчета о прибылях и убытках) не начислялся за счет отложенные налоговые активы на сумму 2 089 тыс. руб. (стр. 2450 Отчета о прибылях и убытках).

Чистая прибыль уменьшилась до 8 356 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках), что на 22 575 тыс. руб. (73%) меньше прибыли 2012 года (30 931 тыс. руб.).

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 50 398 тыс. руб. (стр. 1300 Бухгалтерского баланса), что на 8 356 тыс. руб. больше чем в 2012 году (42 042 тыс. руб.).

Раздел III. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах полностью раскрыта в Приложении 1 к пояснительной записке.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки и saldo оборотов между Обществом и организациями, являющиеся по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными в следующей таблице (в тыс. руб.).

Контрагент (аффилированное лицо)	Входящее saldo (+дебит/ кредит)	Увеличен долг +	Уменьшен долг -	Исходящее saldo (+дебит/ кредит)
VENTRELT HOLDINGS LTD	492377	222 638	-0	715 014

Раздел IV. Информация о формируемых резервах

В соответствии с Учетной политикой, Общество формировало и использовало в текущем периоде резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом остатка на начало года (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

Резерв на оплату отпусков	Входящее saldo (+дебит/-кредит)	Используй- вано +	Сформиро- вано -	Исходящее saldo (+дебит/-кредит)
Всего	-34	19	27	-41

Раздел V. Информация о кредитах и займах полученных

Кредиты и займы полученные в отчетном периоде уменьшились на 2 859 346 тыс. руб. (89% от суммы долга 3 219 907 тыс. руб. в 2012 году) и составили 360 561 тыс. руб. (стр. 1510 Бухгалтерского баланса), в том числе (тыс. руб.):

	Сaldo на начало	Погашено	Занято	Сaldo на конец
Кредиты		1 281 485	1 416 125	134 640
Альфа-Банк			134 640	134 640
РАЙФФАЙЗЕНБАНК		1 281 484	1 281 484	
Проценты по кредитам		3 794	4 015	221
Альфа-Банк		1 733	1 955	221
РАЙФФАЙЗЕНБАНК		2 060	2 060	
Займы	177 750	1 833 470	1 833 470	177 750
РВК-Инвест	136 000			136 000
Тюмень Водоканал	41 750			41 750
Проценты по займам	42 156	270 728	276 521	47 949
Тюмень Водоканал	5 907		2 588	8 495
Уплата купонов	36 249	270 728	273 932	39 453
Альфа-Банк	36 249	270 728	273 932	39 453
Итого	219 907	3 389 477	3 530 131	360 561

На 31.12.2013 года отражен облигационный займ в сумме 3 000 000 тыс. руб. (стр. 1410 Бухгалтерского баланса).

Раздел VI. Информация о Финансовых вложениях

Финансовые вложения Общества в виде паев и долей в уставном капитале других Обществ составили и долгосрочных займов в отчетном периоде составили 2 336 439 тыс. руб. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса), в том числе (тыс. руб.):

1. Паи и доли в сумме 34 тыс. руб. (за год не изменились):

Спецстрой	24
Тюмень Водоканал	10

2. Долгосрочные займы

	Дебетовое сальдо входящее	Вложено	Возвращено	Дебетовое сальдо исходящее
Предоставленные долгосрочные займы	224 500	2 111 905		2 336 405
BRIEVA INVEST LIMITED	224 500			224 500
VENTRELT HOLDINGS LTD		1 942 500		1 942 500
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»		169 275		169 275
PBK-Самара		130		130

Сумма этих вложений составила на 2 111 905 тыс. руб. (941%) больше аналогичных вложений (224 534 тыс. руб.) 2012 года.

Раздел VII. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Общество на конец отчетного периода имеет дебиторскую задолженность в сумме 863 340 тыс. рублей (стр.1230 Бухгалтерского баланса) со следующей расшифровкой по счетам:

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2013 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	126 293,35
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	2 373,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	90,38
Сальдо на конец периода по дебету субсчетов счета 69	7 702,86
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	80 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.10.1, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	13 655 266,63
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.10.2, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	849 468 659,60
Итого по строке:	863 340 385,82

В состав дебиторской задолженности входят (тыс. руб.):

1. Дебиторы по счету 60:

	Вх. сальдо	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Исх. сальдо
Счет 60.02	177	399	450	126
Интерфакс		9	8	1
НКОЗАО НРД	160		50	110
Такском ООО	12	23	25	10
Хостинг-Центр	4	5	4	5

2. Переплаты по налогам и взносам (счета 68, 69) на сумму 10 тыс. руб.

3. Прочие дебиторы по счету 76 (руб.):

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.09	29 793 109,10		4 043 286 407,34	4 073 023 372,54	86 143,90	
НОМОС-БАНК			2 926 886 774,01	2 928 806 774,01	80 000,00	
Договор оферта №012/13-РВКФ от 18.10.2013			2 925 886 774,01	2 925 806 774,01	80 000,00	
76.10	668 821 314,53		1 004 179 182,62	809 876 570,92	863 123 926,23	
76.10.1	571 487 550,81		252 044 286,74	809 876 570,92	13 655 266,63	
VENTRELT HOLDINGS LTD	492 376 835,66		222 637 513,72	703 476 746,68	11 537 602,70	
договор займа № 017/11-РВК-Ф от 06.06.11 (9,10%)11,1	4 934 082,21		3 330 000,01	8 264 082,22		
Договор займа № 021/11-РВК-Ф от 05.07.11 (9,10%)11,1	4 051 068,48		2 774 999,98	6 826 068,46		
договор займа № 024/11-РВК-Ф от 03.10.11 (9,10%)	4 517 589,04		3 639 999,96		8 157 589,00	
Договор займа №26/10-РВК-Ф от 29.09.2010 (0%) 9,1%11,1	36 912 657,55		17 760 000,00	54 672 657,55		
Договор займа №27/10-РВК-Ф от 30.09.2010 (0%) (9,1)11,1	36 832 876,73		17 760 000,00	54 592 876,73		
Договор займа №28/10-РВК-Ф от 07.10.2010 (9,1%)11,1	34 573 835,61		16 816 499,98	51 390 335,57		
Договор займа №29/10-РВК-Ф от 08.10.2010 (9,1%)11,1	27 750 487,69		13 542 000,05	41 292 487,74		
договор займа №30/10-РВК-Ф от 12/11/10(9,10%)	100 851 454,78		18 648 000,01	119 499 454,79		
договор займа №33/10-РВК-Ф от 25/11/10(9,10%)11,1	161 106 482,18		82 806 000,02	243 912 482,20		
договор займа №49/10-РВК-Ф от 16.12.10(9,10%)11,1	80 846 301,39		42 180 000,03	123 026 301,42		
Краткосрочный займ №003/13-Ф-Вн(11%) от 21.01.2013			1 882 054,80		1 882 054,80	

Краткосрочный займ №007/13-РВКФ-Vn от 27.06.2013 (11.0%)			1 497 958,90		1 497 958,90
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	78 282 389,85		29 375 833,38	105 931 392,68	1 728 830,58
Дог.займа № 32/10-РВК-Ф/227/10-УК (9,10%)(11,1)	23 324 756,98		113 967,11	23 438 724,09	
Дог.займа №006/11-РВК-Ф/030/11-УК(9,1%)(11,1)от18.03.11	14 069 979,78		2 851 027,40	16 921 007,18	
Дог.займа№008/11-РВК-Ф/041/11-УК(9,10%(11,1))от 29.03.11	18 707 397,26		9 141 534,26	27 848 931,52	
Договор займа № 002/12-РВКФ/043/12-УК (11.0%) от 15.03.2012	862 568,29		1 100 000,02	396 806,22	1 563 762,09
Договор займа №019/11-РВК-Ф/104/11-УК от 27.06.2011(9.10%)(11.1%)	18 904 424,64		12 764 999,96	31 669 424,60	
Договор займа №50/10-РВК-Ф от 27.12.2010(9,10%)11,1	1 324 213,72		151 956,16	1 476 169,88	
Краткосрочный займ №006/12-РВКФ/107/12-УК (9,6%)от 04.07.2012	944 262,29		1 919 999,98	2 701 193,78	163 068,49
Краткосрочный займ №009/12-РВКФ/198/12-УК от 13.11.2012 (9,6%)	144 786,89		1 332 348,50	1 477 135,39	
РВК-Самара	817 838,12		25 935,91	468 431,58	375 342,45
Договор займа №26 от 26.10.2009 года 20%	442 495,67		25 935,91	468 431,58	
Договор займа №27 от 26.10.2009 года 20%	375 342,45				375 342,45
РВК-Томск	10 487,18		5 003,72		15 490,90
договор займа №38/10-РВК-Ф/03/10-РВК-Т(0,1%)	10 487,18		5 003,72		15 490,90
76.10.2	97 333 763,72		752 134 895,88		849 468 659,60
BRIEVA INVEST LIMITED	97 333 763,72		42 879 500,03		140 213 263,75
дог.займа№11/10-РВК-Ф от 19.07.10 19.1%	97 333 763,72		42 879 500,03		140 213 263,75
VENTRELT HOLDINGS LTD			703 476 746,68		703 476 746,68
договор займа № 017/11-РВК-Ф от 06.06.11 (9,10%)11,1			8 264 082,22		8 264 082,22
Договор займа № 021/11-РВК-Ф от 05.07.11 (9,10%)11,1			6 826 068,46		6 826 068,46
Договор займа №26/10-РВК-Ф от 29.09.2010 (0%) 9,1%11,1			54 672 657,55		54 672 657,55
Договор займа №27/10-РВК-Ф от 30.09.2010 (0%) (9,1)11,1			54 592 876,73		54 592 876,73
Договор займа №28/10-РВК-Ф от 07.10.2010 (9,1%)11,1			51 390 335,57		51 390 335,57
Договор займа №29/10-РВК-Ф от 08.10.2010 (9,1%)11,1			41 292 487,74		41 292 487,74
договор займа №30/10-РВК-Ф от 12/11/10(9,10%)			119 499 454,79		119 499 454,79

договор займа №33/10-РВК-Ф от 25/11/10(9,10%)11,1			243 912 482,20		243 912 482,20
договор займа №49/10-РВК-Ф от 16.12.10(9,10%)11,1			123 026 301,42		123 026 301,42
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»			5 310 217,59		5 310 217,59
Дог.займа№008/11-РВК-Ф/041/11-УК(9,10%(11,1))от 29.03.11			2 748 931,52		2 748 931,52
Договор займа №019/11-РВК-Ф/104/11-УК от 27.08.2011(9,10%)(11,1%)			1 084 150,68		1 084 150,68
Краткосрочный займ №009/12-РВКФ/198/12-УК от 13.11.2012 (9,6%)			1 477 135,39		1 477 135,39
РВК-Самара			468 431,58		468 431,58
Договор займа №26 от 26.10.2009 года 20%			468 431,58		468 431,58
Итого	698 614 423,63		5 047 465 589,96	4 882 899 943,46	863 180 070,13

Общество на конц отчетного периода имеет кредиторскую задолженность в сумме 25 тыс. руб. (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) по ООО «Барнаульский Водоканал» (24 тыс. руб.) и ММБР (1 тыс. руб.).

Раздел VIII. Сведения о денежных средствах на счетах и кассе.

На 31.12.2013 года остатки на расчетном счете Общества составили 179 тыс. руб. (стр. 1250 Бухгалтерского баланса).

Раздел IX. Сведения об основных средствах и нематериальных активах.

Основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31.12.2013 года Общество не имеет (стр. 1110, 1150 Бухгалтерского баланса).

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

На 31.12.2013 года Общество имеет отложенные активы в размере 9 216 тыс. руб. (стр. 1180 Бухгалтерского баланса).

Раздел XI. Сведения о забалансовых счетах.

На 31.12.2013 года Общество на забалансовых счетах имеет активы по Счету 004 «Бланки строгой отчетности» на сумму 4 тыс. руб.

Раздел XII. Раскрытие учетной политики

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлялась в валюте РФ, учет велся в рублях и копейках. Признание всех видов доходов и расходов с отражением их на соответствующих счетах учета производилось с учетом требований нормативных документов регулирующих бухгалтерский учет РФ. Для целей налогообложения налогом на прибыль является порядок признания доходов и расходов организации по методу начисления.

Раздел XIII. События после отчетной даты.

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

Раздел XIV. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2013 года является полученная чистая прибыль в размере 8 356 тыс. руб. По сравнению с результатом хозяйственной деятельности за 2012 год чистая прибыль уменьшилась на 22 575 тыс. руб. Прибыль отчетного года получена в результате основной деятельности организации: предоставление процентных займов и получение процентов по ним. В дальнейшем планируется развитие хозяйственной деятельности Общества и увеличение показателей Финансовых результатов.

Главный бухгалтер



Чистяков В.Ю.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«РВК-Финанс»
по итогам деятельности за 2013 год**

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»
Место нахождения	115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве от 24 августа 2007 г. серия 77 № 009552774
ОГРН	1077759414457
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование аудитора	ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл»
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 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
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Морисон Интернешнл (Morison International)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью «РВК-Финанс»**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» за период с 01 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г. включительно, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2013 г.;
- Отчета об изменениях капитала за 2013 г.;
- Отчета о движении денежных средств за 2013 г.;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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 «РВК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук
ЗАО «2К Аудит - Деловые
консультации/Морисон Интернешнл

г. Москва, 30 апреля 2014 г.



Т. А. Касьянова

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за 3 месяца 2014 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2014 г.

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

Коды: 0710001
31 03 2014
65 16
384

Для выбора адреса детали смотрите по ссылке
115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, корпус 4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 237 639	2 336 439	224 534
	Отложенные налоговые активы	1180	9 553	9 216	11 305
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 247 192	2 345 655	235 839
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	927 244	863 340	698 825
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	172 010	201 850	2 324 130
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45	179	3 212
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 099 298	1 065 370	3 026 168
	БАЛАНС	1600	3 346 491	3 411 025	3 262 007

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	115 000	115 000	115 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(65 932)	(64 612)	(72 968)
	Итого по разделу III	1300	49 078	50 398	42 042
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 000 000	3 000 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 000 008	3 000 000	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	297 351	360 561	3 219 907
	Кредиторская задолженность	1520	45	25	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9	41	34
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	297 405	360 627	3 219 964
	БАЛАНС	1700	3 346 491	3 411 025	3 262 007



Руководитель

(подпись)

Карадуман Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Чистяков Василий Юрьевич
(расшифровка подписи)

15 апреля 2014 г.

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Финанс"	по ОКПО	31	03	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82516650		
Вид экономической деятельности	выпуск и размещение облигаций	по ОКВЭД	7703643030		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная	по ОКФС / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	Выручка	2110	71 635	73 834
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	71 635	73 834
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(73 273)	(67 441)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 638)	6 393
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2	11
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(13)	(11)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 649)	6 393
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8)	(1)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	337	(1 278)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 320)	5 114

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 320)	5 114
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Карадунан Инна
Александровна
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Чистяков Василий Юрьевич
(расшифровка подписи)

15 апреля 2014 г.

7.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента

Эмитент не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность: Эмитент не имеет дочерних обществ.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

В соответствии с Приказом № 2 от 17.02.2014 г. учетная политика эмитента на 2014 год утверждена в соответствии с ранее принятой учетной политикой на 2013 год. Учетная политика эмитента на 2013 год, утвержденная Приказом №102/1 от 26.12.2012 прилагается к настоящему ежеквартальному отчету.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РВК - ФИНАНС»

115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр.4

тел/факс (495) 514-02-11

г. Москва

17 февраля 2014 года

ПРИКАЗ № 2

Об учетной политике на 2014 год

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2014 год учетную политику ООО «РВК – Финанс» для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с ранее принятой учетной политикой на 2013 год с учетом изменений действующего законодательства и в соответствии с федеральными стандартами. Текущие изменения учетной политики оформлять соответствующими приказами о внесении изменений в учетную политику.

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

3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «РВК – Финанс» Чистякова Василия Юрьевича.

Генеральный директор
ООО «РВК – Финанс»

И. А. Карадуман



Исп. Чистяков В.Ю.
(495) 514-02-11 доб. 1222

УТВЕРЖДЕНО
Приказом 102/1 от 26.12.2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ООО «РВК-Финанс»
НА 2013 ГОД**

Настоящим Положением устанавливаются основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики **ООО «РВК-Финанс»** (далее Общество), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и

налогового учета фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

Общие положения

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

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

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

- способы использования данных бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
- иные соответствующие способы, методы и приемы учета.

1.8 Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

1.9 Учетная политика должна обеспечить:

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

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

При этом утверждаются:

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

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

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

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

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

1.13 Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

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

1.14 Термины и сокращения

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

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

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

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

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

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

2. Организационно-технические аспекты учетной политики

2.1 Организация ведения налогового учета

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

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

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

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

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

Задачами бухгалтерского учета являются:

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

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

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

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

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

Обществом осуществляется ведение учета по всем его участкам.

2.1. Структура и функции бухгалтерской службы

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

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

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

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

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

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

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

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

Расчетная функция: осуществление расчетов с контрагентами, персоналом.

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

2.2. Порядок организации системы учета

2.3.1 Рабочий план счетов

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

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

2.3.2 Формы первичных бухгалтерских документов

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

- наименование документа;
- дата составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители ее в стоимостном выражении;

- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных выше лиц.

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

Налоговый учет ведется на основании первичных документов бухгалтерского учета.

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

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

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

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

2.3.4 Технология обработки учетной информации

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

Основными регистрами являются:

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

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

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

2.3.5 Организация и проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств

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

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

Проведение инвентаризации обязательно:

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

- 8) при реорганизации или ликвидации общества.
- 9) в иных случаях, предусмотренных договорами или приказами руководителя Общества.

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

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

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

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

2.3.6 Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

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

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

3. Методологические аспекты учетной политики

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

Учетная политика Общества призвана обеспечить:

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

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

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

3.4 Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

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

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

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. К основным средствам относятся:

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

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

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

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

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

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.8. Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

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

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

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

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

2.2. Учет нематериальных активов

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

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов:

- созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;
- полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами исходя из:
 - стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
 - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА (при невозможности установить стоимость товаров (ценностей));
- стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

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

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

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

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

2.3 Учет материально-производственных запасов

2.3.1. В качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.2. В общехозяйственные расходы включаются:

- заработная плата аппарата управления и технического персонала, отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- расходы на командировки;
- содержание легкового транспорта;
- амортизационные отчисления;
- расходы на содержание, текущий и капитальный ремонты основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;
- затраты службы связи;
- налоги и сборы;
- другие аналогичные по назначению управленческие услуги.

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

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

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Расчеты с подотчетными лицами

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

2.7. Учет доходов и расходов

2.7.1. Доходы подразделяются на:

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

Расходы подразделяются на:

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

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

2.7.2. Выручка признается при наличии следующих условий:

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

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

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

2.7.3. В состав прочих доходов включаются:

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

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

2.7.4. Расходы признаются при наличии следующих условий:

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

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

2.7.5. В состав прочих расходов включаются:

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

- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

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

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

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

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

2.8. Учет кредитов и займов

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

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

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

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

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

2.9. Учет резервов

Общество создает резерв на оплату отпусков.

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

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

Резерв на оплату отпусков (ЗП)

Резерв на оплату отпусков (СВ)

Резерв на оплату отпуска рассчитывается на последнее число каждого месяца.

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

$P(\text{ЗП})_{\text{отп.р}} = \text{Срз} * \text{Дно}$ где,

$P(ЗП) \text{ отп.р}$ – резерв на оплату отпуска работника;

$Срз$ – среднедневной заработок работника;

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

$Дно$ – количество дней неиспользованного отпуска.

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

Находим общую сумму резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

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

$P(ЗП) \text{ отп}$ – общая сумма резерва на оплату отпусков;

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

$P(ЗП) \text{ отп.р } 2$ – резерв на оплату отпуска 2-ого работника;

$P(ЗП) \text{ отп.р } 3$ – резерв на оплату отпуска 3-его работника;

$P(ЗП) \text{ отп.р } 4$ – резерв на оплату отпуска 4-ого работника....

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

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

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

$P(ЗП) \text{ отп.р}$ - резерв на оплату отпуска работника;

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

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

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

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

$P(СВ) \text{ отп}$ – общая сумма страховых взносов «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпусков;

$P(СВ) \text{ отп.р } 1$ – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 1-ого работника;

$P(СВ) \text{ отп.р } 2$ - страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 2-ого работника;

$P(СВ) \text{ отп.р } 3$ - страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 3-его работника;

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

2.10. Учет налога на прибыль.

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

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

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

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

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

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

2.11. Налог на добавленную стоимость

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

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

2.12. Налог на имущество

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

2.13. Техника и формы бухгалтерского учета

2.13.1. Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

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

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

2.14. Правила документооборота и срок хранения документов

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

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

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

2.15. Порядок проведения инвентаризации

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

2.15.2. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

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

2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями

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

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

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

2.16.3. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг), учетные регистры ведут

специалисты бухгалтерской службы. При поступлении первичных учетных документов в бухгалтерскую службу они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

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

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

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

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

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

2.17. Уровень существенности

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

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

Существенные последствия изменения учетной политики, не вызванные причинами изменения законодательной или нормативной базы, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Не существенные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

2.18. О формах бухгалтерской отчетности

2.18. В Обществе формируется отражение экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с принятыми формами бухгалтерской отчетности на основании Приказа Министерства Финансов № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.1. Налог на прибыль

3.1.1 Налоговые регистры для налога на прибыль

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.

Налоговый учет в обществе ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, показателей (в том числе предусмотренных статьей 313 НК РФ), необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, а так же дополнительных налоговых регистров.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены программным обеспечением 1С «Бухгалтерия».

В данных регистрах формируются те показатели, порядок определения либо оценка которых отлична от данных, полученных в бухгалтерском учете.

Формирование прочих показателей осуществляется в регистрах бухгалтерского учета и используется для расчета налоговой базы.

Аналитический учет данных налогового учета раскрывает порядок формирования налоговой базы. Регистры заполняются ежемесячно и формируются нарастающим итогом с начала года. По каждому отчетному периоду формируются промежуточные итоговые суммы.

3.1.3 Признание доходов в целях обложения налогом на прибыль

Для целей обложения налогом на прибыль доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается:

- дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 39 НК РФ, на день перехода права собственности на товары покупателям, передачи результатов выполненных работ заказчиком, принятия заказчиком оказанных услуг, передачи имущественных прав, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. В случае реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (агента, поверенного), доходы от реализации признаются на основании извещения посредника о факте реализации принадлежащего Организации товара (оказания услуг, выполнения работ). Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при его отсутствии, моментом перехода прав собственности считается момент передачи покупателю товаров, отгрузочных и расчетных документов.

Для отдельных видов доходов датой их получения признается:

- от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного (налогового) периода;
- от предоставления в пользование прав – последний день отчетного (налогового) периода;
- в виде процентов по долговым обязательствам – последний день отчетного (налогового) периода либо на дату прекращения/исполнения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее;
- кредиторская задолженность учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности;
- выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей признаются доходом на дату составления акта инвентаризации.

Доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в налоговом учете с учетом принципа равномерного

и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете внереализационными (п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ) на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от оказания услуг иностранным контрагентам, в случаях, когда подписанные контрагентами акты своевременно получить невозможно, признаются на основании внутренних актов, подписанных в одностороннем порядке Организацией и составленных исходя из цен и условий соответствующих сделок. Указанные внутренние акты соответствующие подразделения, отвечающие за оказание соответствующих услуг иностранным контрагентам, составляют и предоставляют в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным.

3.1.4 Порядок исчисления налоговой базы

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Сумма ежемесячного авансового платежа, которая уплачивается в бюджет в течение текущего квартала, определяется исходя в порядке, предусмотренном ст. 286 НК РФ

3.1.5 Порядок налогового учета доходов от реализации

Доходы от реализации определяются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав и отражаются по видам деятельности:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- выручка от реализации прочего имущества;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации ценных бумаг;
- выручка от реализации права требования.

Накопленные за период данные о доходах от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, от реализации имущества и имущественных прав, от реализации покупных товаров формируются на основании регистров бухгалтерского учета.

3.1.5 Определение даты признания расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Датой признания расходов на услуги (работы) сторонних организаций производственного характера, включаемые в материальные расходы, является дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) заказчиком.

3.1.6 Порядок признания расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором

данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального Директора.

- расходы по сделкам, длящимся более одного периода, признаются равномерно и пропорционально формированию доходов, с которыми они связаны;
- расходы, относящиеся к различным видам деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов;
- расходы по арендным (лизинговым) платежам признаются на документально подтвержденную дату получения документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.1.7 Определение расходов на производство и реализацию

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг по амортизируемому имуществу, непосредственно используемому при производстве товаров, работ, услуг, расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и другие расходы в соответствии со ст. 318 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, то при распределении прямых расходов между видами продукции (работ, услуг) используется метод распределения пропорционально объему продаж каждого вида деятельности (объекта реализации) в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) за отчетный период.

Исключением являются случаи, когда деятельность Организации связана с оказанием услуг. В таком случае вся сумма прямых затрат отчетного (налогового) периода относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ, Письма Минфина России от 15.07.2008 N 03-03-06/1/404, от 11.06.2008 N 03-03-06/1/560).

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ). Деятельность по оказанию услуг не совпадает с выполнением работ. В отличие от услуги результат выполненной работы имеет материальное выражение и может реализовываться (п. 4 ст. 38 НК РФ) (например, техническая документация, построенное здание, созданная вещь и т.д.).

3.1.8 Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Расходы по договорам добровольного медицинского страхования, страхования жизни, взносам на пенсионное страхование, нормируются.

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с подпунктом 16 статьи 255 НК РФ, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов), предусмотренные данным подпунктом.

3.1.9 Резервы

Общество создает резерв на оплату отпусков в налоговом учете.

Для учета резерва на отпуски и страховые взносы ведется по видам резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на страховые взносы.

Порядок создания и использования резерва на оплату отпусков изложен в ст. 324.1 НК РФ.

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ в настоящей учетной политике для целей налогообложения закрепляются следующие моменты:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Резервирование производится путем ежемесячных отчислений в резерв в сумме, рассчитанной по формуле:

$$\frac{\text{Ежемесячные отчисления в резерв}}{100\%} = \frac{\text{Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы}}{\text{Процент отчислений в резерв}} /$$

Предельная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков и страховых взносов на 2012 год составляет 100000 руб.

Ежемесячных отчислений на 2012 год равен 8,3%.

Не позднее 31 декабря предыдущего отчетного года Общество определяет ежемесячный процент отчислений в резерв в соответствии с расчетом (сметой), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. При этом процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расчет (смета) резерва на оплату отпусков на 2012 г.

N строки	Показатель	Значение, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	ЕСН с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 x % отчислений на страховые взносы)	
3	Предполагаемая сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
5	Страховые взносы с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 4 x ставку % отчислений на страховые взносы)	

6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100)	

3.1.9 Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления

Амортизируемым имуществом (АИ) признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. АИ признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. При этом расходы, перечисленные в НК РФ в группах затрат, отличных от сумм начисленной амортизации (консультационные и посреднические услуги, работы по монтажу и доставке основных средств, заработная плата и налоги, начисляемые на нее, персонала подразделений капитального строительства и т.п.), учитываются на основании п.4 ст.252 НК РФ в составе таких групп расходов текущего периода. Указанное не относится к таможенным платежам, которые учитываются в первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии п.3 ст. 259.2 НК РФ.

Сроком полезного использования АИ признается период, в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта - амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02 г.

АИ также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и не подлежащие оплате по окончании налогового периода.

Если расходы по приобретению исключительных прав на отдельный объект интеллектуальной собственности (программы и базы данных для ЭВМ и иные объекты в соответствии с частью IV Гражданского кодекса РФ.) превышают 40 000 руб., то такой объект учитывается как амортизируемое имущество в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение указанных объектов стоимостью менее 40 000 руб. или при отсутствии исключительных прав на их использование учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный ст. 259.2 НК РФ.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Если объект основных средств не указан в амортизационных группах в классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства на основании рекомендаций специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей и утверждает его приказом руководителя.

Пониженные нормы амортизации Обществом не применяются.

Из состава амортизируемого имущества исключаются объекты основных средств: переданные в безвозмездное пользование, переведенные по решению руководства на консервацию свыше 3 месяцев, переведенные по решению руководства на реконструкцию и модернизацию, свыше 12 месяцев, с первого числа месяца, следующего за указанными событиями.

Суммы изменений первоначальной стоимости указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Если затраты на модернизацию и реконструкцию не превышают 40 тыс. рублей, а реконструкция и (или) модернизация осуществлена в отношении объектов, стоимость которых за единицу не превышала 40 тыс. рублей, или полностью самортизированных основных средств, то такие расходы списываются единовременно, с отражением понесенных расходов в карточке основного средства, учитываемого на забалансовом счете (письмо Минфина РФ от 09.07.2004 № 03-02-05/3/50).

3.1.10 Учет материально-производственных запасов

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с действующим законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины, сборы, расходы на хранение и иные затраты, связанные с их приобретением.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов учитываются в стоимости материалов;

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров, (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод их оценки по средней стоимости. Данный метод оценки применяется в течение налогового периода в отношении всех номенклатурных групп материалов.

3.1.11 Учет ценных бумаг

Учет ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается раздельно.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 НК РФ.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг их оценка производится по стоимости единицы, а если ценная бумага не имеет индивидуального определения признаков, то принимается метод оценки по средней стоимости.

Порядок определения расчетной цены ценной бумаги

В целях определения расчетной стоимости акций и облигаций Обществом применяется порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, на основании стоимости чистых активов, установленный п.5-12 Приказа ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

3.1.12 Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, в пределах установленных норм относятся:

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
Сумма взносов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, дополнительные взносы работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитывается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ) 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)
Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ)	Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода

Суточные и полевое довольствие включаются в состав расходов полностью (Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

3.1.13 Прочие расходы

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.14 Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ:

- проценты, начисленные по обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях, в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Порядок расчета процентов

При утверждении цифровых границ критериев "по сроку" и "по объему" сопоставимыми признаются следующие обязательства:

- отклонение по размеру заимствований у которых не превышает более чем на 70%;
- отклонение по сроку предоставления заимствований у которых не превышает более чем на 365 дней;
- изменение хотя бы одного из критериев сопоставимости долговых обязательств (изменение срока предоставления займа (кредита), изменение объемов займа (кредита) и т.д.) не ведет к их признанию для целей налогообложения несопоставимыми;
- заем (кредит), сумма которого указана в договоре в иностранной валюте, но предоставлен в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ или сторонами сделки, и заем (кредит), сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.

-обеспечение долговых обязательств признается сопоставимым, если заем (кредит) обеспечен, хотя бы одним из способов, указанных в ГК РФ и ином применимом законодательстве. Необеспеченные кредиты (займы) признаются сопоставимыми между собой.

- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы;
- расходы, связанные с затратами на аннулированные производственные заказы признаются в том периоде, в котором производственные заказы были аннулированы. К этим же расходам относятся расходы, связанные с затратами на производство, не давшее продукцию;
- признанные штрафы, пени, неустойки отражаются в налоговом учете в качестве внереализационного расхода на последний день отчетного периода;
- налоги по списанной кредиторской задолженности признаются в том периоде, когда кредиторская задолженность была списана;
- услуги банков признаются на дату оплаты;
- расходы в виде потерь от брака, от внутренних простоев, от внешних некомпенсируемых простоев, потерь от стихийных бедствий признаются в том периоде, когда они были понесены.

Для отдельных видов внереализационных расходов, порядок признания которых не определен в Налоговом кодексе РФ, датой признания является:

- для расходов в виде списанных безнадежных долгов - на дату документально оформленного решения исполнительного органа Общества о списании безнадежных долгов;
- для расходов в виде недостач и (или) порчи в пределах норм естественной убыли – на дату выявления недостачи (порчи), оформленного документально;
- для расходов в виде недостач и хищений, виновники которых не установлены – на дату документального подтверждения уполномоченным государственным органом факта отсутствия виновных лиц;
- расходы в виде судебных расходов им арбитражных сборов признаются;
- государственная пошлина признается на дату уплаты согласно статье 45 НК РФ;
- судебные издержки (выплаты экспертам, свидетелям, переводчикам, адвокатам и т.д.), взысканная по решению суда, признаются на дату вступления в законную силу судебного решения о взыскании судебных издержек.
- для расчета процентов исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по сопоставимым долговым обязательствам), для целей ст. 269 НК РФ применяется предельный уровень процентов в соответствии с действующим законодательством.

3.1.15 Стоимость приобретения товаров

Стоимость приобретения товаров формируется исходя из договорной цены (или иной цены приобретения). В стоимости приобретения товаров не учитываются расходы, которые понесены при их покупке. Этот порядок должен применяться в течение не менее двух налоговых периодов (двух лет) (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

Таким образом, расходы, связанные с приобретением товара, признаются расходами по мере их осуществления, а не в том отчетном (налоговом) периоде, в котором товары будут реализованы (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Однако, расходы на доставку покупных товаров (транспортные расходы) до склада Организации, всегда учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произойдет реализация товаров (абз. 3 ст. 320 НК РФ).

3.1.17 Методы оценки стоимости покупных товаров

В связи с прогнозируемым ростом цен стоимость приобретения товаров определяется по фактической стоимости

3.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2.1 Порядок определения налоговой базы по НДС

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

Величина совокупных расходов, приходящаяся на необлагаемые НДС операции рассчитывается на последний день отчетного квартала и складывается из прямых расходов (т.е. непосредственно связанных только с необлагаемой НДС деятельностью) и доли общехозяйственных расходов, относящихся к операциям, освобождаемым от налогообложения.

Доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на операции, освобождаемые от налогообложения, определяется обществом пропорционально доле выручки от необлагаемой НДС деятельности в общем объеме выручки за отчетный квартал.

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

Налоговая база при реализации Обществом товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, в т.ч. на безвозмездной основе, а также по товарообменным операциям, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты (в том числе не денежными средствами) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3.2.2 Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке.

При передаче имущественных прав момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения НДС, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) имущественных прав.

Помимо этого, налогоплательщик пользуется правом освобождения от налогообложения операций, определенных в пункте 2, 3 статьи 149 НК РФ.

3.2.3 Порядок ведения книги - покупок, книги - продаж и регистрация исходящих и входящих счетов-фактур Обществом

В Обществе ведутся журналы регистрации исходящих и входящих счетов-фактур, книги покупок и продаж, при этом им осуществляется сквозная нумерация выдаваемых счетов-фактур.

Порядок учета выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав - журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также оформления дополнительных листов книги покупок и дополнительных листов книги продаж, ведется в соответствии с правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС (Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 с дополнениями и изменениями).

В случае поступления счета-фактуры в периоде, следующем за периодом, когда приняты на учет товары, работы, услуги, имущественные права, соответствующая сумма НДС включается в состав налоговых вычетов того налогового периода, в котором зафиксировано поступление счета-фактуры, если налоговая декларация по НДС к моменту поступления счета-фактуры за период, к которому она относится, уже была сдана.

3.2.4 Порядок применения вычетов

В случае если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. При этом правило о том, что НДС по расходам, которые нормируются при налогообложении прибыли, принимается к вычету лишь в части, учитываемой в расходах, содержится в пункте, где говорится о вычете НДС по представительским расходам. Таким образом, правило о нормировании вычета распространяется только на командировочные и представительские расходы (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 по делу N А55-5349/2007, Постановление ФАС Московского округа от 03.11.2005 N КА-А40/10907-05, Постановление ФАС Центрального округа от 06.10.2004 N А09-2522/04-30).

Суммы НДС принимаются к вычету в полном объеме в том налоговом периоде, когда право на применение такого вычета возникает у Общества, исходя из требований пункта 1 статьи 172 НК РФ.

3.2.5 Порядок уплаты НДС и предоставления налоговой декларации

Сумма исчисляемой налоговой базы определяется в соответствии со ст. 154, 159 и 162 НК РФ, по соответствующей налоговой ставке. Уплата НДС осуществляется ежемесячно, исчисление и предоставление налоговой декларации по данному налогу осуществляется ежеквартально по месту постановки на учет Общества на налоговый учет.

3.3. Транспортный налог

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Плательщиком транспортного налога по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга, является та сторона, на которого по договоренности сторон оно зарегистрировано.

3.4. Налог на имущество

Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета в РФ.

Налоговая база определяется как, средняя стоимость имущества, за налоговый (отчетный) период путем деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Расчет и уплата авансовых платежей по налогу на имущество производится в соответствии с действующим законодательством.

3.5. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, сумм налоговых вычетов ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Суммы налога исчисляется и уплачивается отдельно в каждый фонд. Тарифы, порядок исчисления, сроки уплаты определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

4. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций

4.1.1. Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются в составе прочих доходов в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Генеральный директор



Янев Д.А.

Главный бухгалтер



Калинина Е.М.

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

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

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

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились / могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **10 000**

Размер долей участников общества:

1) Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»

Место нахождения

115191 Россия, г. Москва, Гамсоновский пер. 2 стр. 4

ИНН: 7705701907

ОГРН: 1057749239580

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **99**

2) Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)

Место нахождения

Дрейк Чэмберс, Тортولا, Британские Виргинские острова (Drake Chambers, Tortola, British Virgin Islands)

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **1**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента: **размер уставного капитала соответствует учредительным документам Эмитента.**

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменений размера уставного капитала за последний завершённый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала не было.

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников (п. 18.1 статья 18 Устава Эмитента).

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

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии с п. 22.2 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

В соответствии с п. 23.1 Устава Эмитента созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

В соответствии с п. 23.2 Устава Эмитента орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).

В соответствии с п. 23.3 Устава Эмитента в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

В соответствии с п. 23.5 Устава Эмитента проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и настоящего Устава Общества. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких предложений

В соответствии с п. 21.2 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии с п. 22.2 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:

- если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

В соответствии с п. 21.1 Устава Эмитента очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.

В соответствии с п. 22.1 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников. Согласно п. 3 статьи 35 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений

В соответствии с п. 23.3 Устава Эмитента любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.

В случае если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 23.2 Устава Эмитента.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами)

В соответствии с п. 23.4 Устава эмитента к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

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

В соответствии с п. 23.7 Устава Эмитента единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников Общества подписываются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2013 год:

1. Дата совершения сделки: **28 октября 2013 г.**

Вид и предмет сделки: **Соглашения об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом выдачи.**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **Соглашение определяет общие условия и порядок предоставления Заемщику (ООО «РВК-Финанс») денежных средств Банком (ЗАО «Райффайзенбанк») в рамках кредитной линии (далее - «Кредиты») на условиях возвратности, платности, срочности и целевого использования.**

Банк вправе предоставлять Кредиты в течение периода в 3 (Три) Месяца с даты заключения Соглашения.

Кредитная Линия предоставляется Заемщику для цели погашения обязательств Заемщика по облигационному займу серии 03 (государственный регистрационный номер 4-03-36320-R от 14.10.2010) в рамках пут опциона 14 ноября 2013 г. в сумме не более 50% (Пятидесяти процентов) общего объема указанных обязательств на паритетных началах с «НОМОС-БАНК» (ОАО), ОГРН1027739019208.

В соответствии с Соглашением об условиях и порядке открытия кредитной линии, заключенным между Заемщиком и Кредитором, Заемщик обязуется полностью исполнить обязательства по Кредитам, предоставленным в рамках кредитной линии Кредитором.

Срок исполнения обязательств по сделке: **Срок исполнения обязательств по сделке: обязательства Заемщика по возврату Кредитов, предоставленных в рамках кредитной линии, должны быть полностью исполнены до даты, наступающей через 6 (Шесть) календарных месяцев с даты заключения Соглашения включительно (далее – «Дата Погашения 1»). По письменному заявлению Заемщика о продлении срока возврата Кредитов Банк имеет право продлить срок возврата Кредитов на 6 (Шесть) календарных месяцев с Даты Погашения 1 (далее – «Дата Погашения 2»).**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» (Заемщик),

Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Заемщик.

Размер сделки в денежном выражении: **1 500 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов Эмитента: **45,85%**

Стоимость активов Эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **3 271 718 000 руб.**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **внеочередное Общее собрание участников**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **28.10.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **28.10.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **15/13.**

2. Дата совершения сделки: **14 ноября 2013 г.**

Вид и предмет сделки: **Договор купли-продажи ценных бумаг**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Сторона 1 (ООО «РВК-Финанс») обязуется передать в собственность Стороне 2 (Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал») ценные бумаги:

Эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» ОГРН 1077759414457
Уникальный код Эмитента, присвоенный регистрирующим органом	36320-R
Наименование ценной бумаги	облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента
Государственный регистрационный номер	4-03-36320-R от 14.10.2010 присвоен Федеральной службой по финансовым рынкам
Номинальная стоимость одной ценной бумаги	1 000 (Одна тысяча) рублей
Количество ценных бумаг	1 110 150 (Один миллион сто десять тысяч сто пятьдесят) штук

(далее – «Ценные бумаги»), а Сторона 2 обязуется принять указанные Ценные бумаги и уплатить за них обусловленную Договором денежную сумму (цену) (далее – «Цена продажи Ценных бумаг»).

Срок исполнения обязательств по сделке: **Срок исполнения обязательств по сделке: Сторона 1 обязуется перевести на счет Депозита стороны 2, а Сторона 2 обязуется принять Ценные бумаги «14» ноября 2013 года. В случае надлежащего исполнения Стороной 1 обязанности по переводу Ценных бумаг на счет Депозита Стороны 2, Сторона 2 обязуется оплатить Цену продажи Ценных бумаг не позднее «14» ноября 2013 г. на расчетный счет Стороны 1. Датой оплаты Ценных бумаг является дата зачисления всей денежной суммы Цены продажи Ценных бумаг на расчетный счет Стороны 1.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» (Сторона 1),

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (Сторона 2);

Выгодоприобретатель: Сторона 1.

Размер сделки в денежном выражении: **1 111 027 018,50 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов Эмитента: **33,22%**

Стоимость активов Эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **3 344 241 000 руб.**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **внеочередное Общее собрание участников**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **14.11.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **14.11.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **16/13.**

За отчетный квартал

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Объект присвоения кредитного рейтинга: **Рублевые облигации серии 03 Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»**

вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) день с даты начала размещения.**

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.**

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: **A+(rus)**

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
09.10.2012	Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)
09.10.2012	Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-(rus)
08.10.2013	Кредитный рейтинг финансового инструмента по нац.шкале A+(rus)
08.10.2013	Кредитный рейтинг финансового инструмента в нац.валюте BB-(rus)

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings CIS Ltd.**

Сокращенное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **отсутствует**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **115054, Россия, г. Москва, ул. Валовая, д. 26**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: **<http://www.fitchratings.ru>**

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: **отсутствуют.**

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	<i>облигации на предъявителя серии 01 процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения</i>
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>государственный регистрационный номер 4-01-36320-R, дата государственной регистрации 17.01.2008 г.</i>
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>ФСФР России</i>
Количество ценных бумаг выпуска	<i>1 750 000 (Один миллион семьсот пятьдесят тысяч) штук</i>
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	<i>1 750 000 000 (Один миллиард семьсот пятьдесят миллионов) рублей</i>
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	<i>21.07.2011</i>
Основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное)	<i>исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам</i>

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

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	<i>облигации на предъявителя облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3</i>
--	--

	<i>000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке</i>
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>государственный регистрационный номер №4-03-36320-R, дата государственной регистрации 14.10.2010 г.</i>
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>ФСФР России</i>
Количество ценных бумаг выпуска	<i>3 000 000 (Три миллиона) штук</i>
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	<i>3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей</i>
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	<i>Находятся в обращении</i>
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	<i>18.11.2010 г.</i>
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	<i>10</i>
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	<i>09.11.2015</i>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	<i>http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Полное фирменное наименование,	<i>Общество с ограниченной ответственностью</i>
--------------------------------	--

Сокращенное фирменное наименование, Место нахождения, ИНН, ОГРН, лица, предоставившего обеспечение, или указание на то, что им является эмитент	«РВК-Инвест», ООО «РВК-Инвест», 115191 Россия, г. Москва, пер. Гамсоновский д. 2 стр. 4, ИНН 7705701907, ОГРН 1057749239580.
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия	поручительство
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	6 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате
Адреса страницы в сети Интернет, на которых раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение	http://rvkfinans.ru/ http://www.e- disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Полное фирменное наименование, Сокращенное фирменное наименование, Место нахождения, ИНН, ОГРН, лица, предоставившего обеспечение, или указание на то, что им является эмитент	Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал», ООО «Краснодар Водоканал», 350062 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Каляева 198; ИНН 2308111927 ОГРН 1052303701922 ОГРН 1057749239580.
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия	поручительство
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	670 000 000 руб.
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости

	<i>Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адреса страницы в сети Интернет, на которых раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение	<i>http://rvkfinans.ru/ http://www.e- disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

Полное фирменное наименование, Сокращенное фирменное наименование, Место нахождения, ИНН, ОГРН, лица, предоставившего обеспечение, или указание на то, что им является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал», ООО «Тюмень Водоканал» 625007 Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы 31, ИНН 7204014438, ОГРН 1057200947253</i>
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия	<i>поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>460 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адреса страницы в сети Интернет, на которых раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение	<i>http://rvkfinans.ru/ http://www.e- disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

Полное фирменное наименование, Сокращенное фирменное наименование, Место нахождения, ИНН, ОГРН, лица, предоставившего обеспечение, или указание на то, что им является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал» ООО «Калужский областной водоканал» 248002 Россия, г. Калуга, Салтыкова- Щедрина 80 ИНН 4027068980, ОГРН 1054003019487</i>
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия	<i>поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>510 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адреса страницы в сети Интернет, на которых раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение	<i>http://rvkffinans.ru/ http://www.e- disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

Полное фирменное наименование лица, Место нахождения ИНН ОГРН Или ФИО лица предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест», ООО «РВК-Инвест», 115191 Россия, г. Москва, пер. Гамсоновский д. 2 стр. 4, ИНН 7705701907, ОГРН 1057749239580</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций (идентификационный номер выпуска) Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)	<i>4-03-36320-R 14.10.2010</i>

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	<i>Поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>6 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям	<i>http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Полное фирменное наименование лица, Место нахождения ИНН ОГРН Или ФИО лица предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал», ООО «Краснодар Водоканал», 350062 Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, Каляева 198; ИНН 2308111927 ОГРН 1052303701922</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций (идентификационный номер выпуска) Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)	<i>4-03-36320-R 14.10.2010</i>
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	<i>Поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>670 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по</i>

	<i>выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Полное фирменное наименование лица, Место нахождения ИНН ОГРН Или ФИО лица предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал», ООО «Тюмень Водоканал» 625007 Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы 31, ИНН 7204095194, ОГРН 1057200947253</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций (идентификационный номер выпуска) Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)	<i>4-03-36320-R 14.10.2010</i>
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (зalog, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	<i>Поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>460 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем	http://rvkfinans.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693

(предоставляющем) обеспечение по облигациям	
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

Полное фирменное наименование лица, Место нахождения ИНН ОГРН Или ФИО лица предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Калужский областной водоканал»</i> <i>ООО «Калужский областной водоканал»</i> <i>248002 Россия, г. Калуга, Салтыкова-Щедрина 80</i> <i>ИНН 4027068980,</i> <i>ОГРН 1054003019487</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций (идентификационный номер выпуска) Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)	<i>4-03-36320-R</i> <i>14.10.2010</i>
Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия)	<i>Поручительство</i>
Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения	<i>510 000 000 руб.</i>
Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением	<i>Обязательства по выплате номинальной стоимости Облигаций при погашении; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев; по выплате номинальной стоимости Облигаций при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента; по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в порядке и в сроки, установленные в Сертификате</i>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям	<i>http://rvkfinans.ru/</i> <i>http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11693</i>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Отсутствуют</i>

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

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

В отношении облигаций эмитента осуществляется централизованное хранение

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение

Полное наименование: *Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Краткое наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

Почтовый адрес: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

Телефон: *(495) 234-48-27, факс: (495) 956-09-38*

Номер лицензии: *177-12042-000100*

Дата выдачи лицензии: *19.02.2009*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *Федеральная служба по финансовым рынкам.*

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

- *Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;*
- *Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
- *Федеральный Закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
- *Федеральный закон от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;*
- *Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений»;*
- *Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;*
- *Федеральный закон от 07.08.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;*
- *Инструкция ЦБ РФ от 07.06.04 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов».*
- *Иные законодательные акты.*

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее также – «НК РФ»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с НК РФ.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты

Купонный доход	<i>20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)</i>	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	<i>20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)*</i>	20%*	13%***	30%***
Доход в виде дивидендов	9 % **	15%	9%	15%

* либо 0 % в случаях, предусмотренных п. 4¹ ст. 284 и ст. 284² НК РФ (подробнее см. в настоящем пункте ниже). Также подп. 5 п. 1 ст. 309 НК РФ установлены доходы от реализации, не подлежащие налогообложению.

** либо 0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов;

*** за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с п. 17¹ ст. 217 НК РФ (подробнее см. в настоящем пункте ниже).

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;
- доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на дату совершения сделки.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом, если ст. 214¹ НК РФ не установлено иное, отнесение ценных бумаг к обращающимся и не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг осуществляется на дату реализации ценной бумаги.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся, помимо прочих, ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже. Указанные ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

- 1) средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;
- 2) цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

При отсутствии информации о средневзвешенной цене ценной бумаги у российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу (цене закрытия по ценной бумаге, рассчитываемой иностранной фондовой биржей), на дату ее реализации рыночной котировкой признается средневзвешенная цена (цена закрытия), сложившаяся на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Ценные бумаги для целей налогообложения НДФЛ также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа).

При этом зачет встречных однородных требований должен в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждаться документами о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено ст. 214¹ НК РФ.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по соответствующим операциям с ценными бумагами.

Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;
- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- биржевой сбор (комиссия);

- оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев в соответствии с п. 18¹ ст. 217 НК РФ;
- суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, указанных выше.

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода и включаются в расходы при определении финансового результата налоговым агентом по окончании налогового периода, а также в случае прекращения действия до окончания налогового периода последнего договора налогоплательщика, заключенного с лицом, выступающим налоговым агентом. Если в налоговом периоде, в котором осуществлены указанные расходы, доходы соответствующего вида отсутствуют, то расходы принимаются в том налоговом периоде, в котором признаются доходы.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено ст. 214¹ НК РФ.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму отрицательного финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций с ценными бумагами, признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 214¹ и 220¹ НК РФ.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае, если организацией-эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с п.п. 4-6 ст. 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных

бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.

Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с п.п. 18 и 18¹ ст. 217 НК РФ не взимается, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

Налоговая база по каждой совокупности операций (операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, и операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке), определяется отдельно.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных ст.ст. 214¹ и 220¹ НК РФ.

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков. При этом убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие периоды производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со ст. 220¹ НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Суммы, уплаченные по договору доверительного управления доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами, учитываются как расходы, уменьшающие доходы от соответствующих операций. При этом, если учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем по договору доверительного управления, такие расходы принимаются при исчислении финансового результата только у выгодоприобретателя.

Если договор доверительного управления предусматривает несколько выгодоприобретателей, распределение между ними доходов по операциям с ценными бумагами, осуществляемых доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя, осуществляется исходя из условий договора доверительного управления.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются операции с ценными бумагами, обращающимися и (или) не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется

отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Отрицательный финансовый результат по отдельным операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в налоговом периоде, уменьшает финансовый результат по совокупности соответствующих операций. При этом финансовый результат определяется раздельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доверительный управляющий признается налоговым агентом по отношению к лицу, в интересах которого осуществляется доверительное управление в соответствии с договором доверительного управления.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налоговым агентом по окончании налогового периода.

Налоговым агентом признаются доверительный управляющий, брокер, депозитарий, осуществляющий выплату (перечисление) дохода в денежной форме по федеральным государственным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением независимо от даты регистрации их выпуска, а по иным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением - в отношении выпусков, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, владельцу таких ценных бумаг, иное лицо, осуществляющее в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами и (или) финансовыми инструментами срочных сделок на основании соответствующего договора с налогоплательщиком: договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, депозитарного договора, договора поручения, договора комиссии или агентского договора. Налоговый агент определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществляемых налоговым агентом в интересах налогоплательщика в соответствии с договором, за вычетом соответствующих расходов. Налоговый агент не учитывает при определении налоговой базы налогоплательщика доходы, полученные от операций, совершенных не на основании указанных выше договоров.

При определении налоговым агентом налоговой базы по операциям с ценными бумагами налоговый агент на основании заявления налогоплательщика может учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента, в том числе до заключения договора с налоговым агентом, при наличии которого последний осуществляет определение налоговой базы налогоплательщика.

В качестве документального подтверждения соответствующих расходов физическим лицом должны быть предоставлены оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, на основании которых данное физическое лицо - налогоплательщик произвел соответствующие расходы, брокерские отчеты, документы, подтверждающие факт перехода права собственности налогоплательщика на соответствующие ценные бумаги, факт и сумму оплаты соответствующих расходов. В случаях предоставления физическим лицом оригиналов документов налоговый агент обязан хранить копии таких документов.

Налоговый агент удерживает также суммы налога, недоудержанные эмитентом ценных бумаг, в том числе в случае совершения в пользу налогоплательщика операций, налоговая база по которым определяется в соответствии со ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ. Не признается налоговым агентом депозитарий, осуществляющий выплату (перечисление) доходов по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, при осуществлении выплат налогоплательщикам сумм в погашение номинальной стоимости ценных бумаг. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК РФ

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по

окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

При выплате налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица налог исчисляется с налоговой базы, определяемой в соответствии со ст.ст. 214¹, 214³ и 214⁴ НК РФ.

Налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, с даты истечения срока действия последнего договора, заключенного налогоплательщиком с налоговым агентом, при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг). Налоговый агент обязан удерживать исчисленную сумму налога из рублевых денежных средств налогоплательщика, находящихся в распоряжении налогового агента на брокерских счетах, специальных брокерских счетах, специальных клиентских счетах, специальных депозитарных счетах, а также на банковских счетах налогового агента - доверительного управляющего, используемых указанным управляющим для обособленного хранения денежных средств учредителей управления, исходя из остатка рублевых денежных средств клиента на соответствующих счетах, сформировавшегося на дату удержания налога.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

Выплатой дохода в натуральной форме признается передача налоговым агентом налогоплательщику ценных бумаг со счета депо (лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. Выплатой дохода в натуральной форме не признаются передача налоговым агентом ценных бумаг по требованию налогоплательщика, связанная с исполнением последним сделок с ценными бумагами, при условии, если денежные средства по соответствующим сделкам в полном объеме поступили на счет (в том числе банковский счет) налогоплательщика, открытый у данного налогового агента, а также передача (перерегистрация) ценных бумаг на счет депо, по которому удостоверяются права собственности данного налогоплательщика, открытый в депозитарии, осуществляющем свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При выплате дохода в натуральной форме сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых налогоплательщику ценных бумаг.

Для определения налоговой базы налоговый агент производит расчет финансового результата в соответствии с п. 12 ст. 214¹, а также со ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ для налогоплательщика, которому выплачиваются денежные средства (доход в натуральной форме), на дату выплаты дохода.

Если финансовый результат, рассчитанный нарастающим итогом, превышает сумму текущей выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме), налог исчисляется и уплачивается налоговым агентом с суммы текущей выплаты.

Если финансовый результат, рассчитанный нарастающим итогом, не превышает сумму текущей выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме), налог исчисляется и уплачивается налоговым агентом со всей суммы рассчитанного нарастающим итогом финансового результата.

При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов (в том числе доходов, облагаемых налогом по разным налоговым ставкам) по операциям, осуществляемым налоговым агентом в пользу налогоплательщика, очередность их выплаты налогоплательщику в случае выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода (до истечения срока действия договора доверительного управления) устанавливается по

соглашению налогоплательщика и налогового агента.

При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат: месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога; даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Сообщения о невозможности удержания суммы налога по итогам налогового периода направляются налоговым агентом в налоговые органы в срок до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами устанавливаются ст.ст. 214³ и 214⁴ НК РФ соответственно.

В соответствии с п. 17¹ ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, получаемые от реализации (погашения) акций российских организаций, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

Указанные положения применяются к доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий:

- 1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- 2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- 3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

Указанные правила применяются в отношении ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года.

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на прибыль.

К доходам относятся:

- выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе в случае прекращения таких обязательств при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;*
- 2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;*
- 3) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.*

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги для целей налогообложения понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых

периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

В соответствии с п. 4¹ ст. 284 НК РФ, ст. 284² НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций может применяться налоговая ставка 0 процентов, при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет. Указанная ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий:

- 1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- 2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- 3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

Указанные правила о налоговой ставке 0 процентов применяются в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года.

Подп. 5 п. 1 ст. 309 НК РФ установлено, что доходами, полученными иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относящимися к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, подлежащими обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, является: доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 3 статьи 280 настоящего Кодекса.¹ При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

Законодательством могут устанавливаться особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.²

¹ Указанное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 года.

² Начиная с 1 января 2012 года налог с доходов в денежной форме, подлежащих выплате (перечислению) по

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

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитент не является акционерным обществом

8.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Наименование показателя	2008 – 2013,12 мес.
Вид ценных бумаг (облигации), серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	<p>Облигации Серия: 01 Документарные на предъявителя Процентные неконвертируемые без возможности досрочного погашения, со сроком погашения в 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Количество облигаций выпуска: 1 750 000 Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000 Объем выпуска по номинальной стоимости: 1 750 000 000 руб.</p>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	<p>4-01-36320-R 17.01.2008</p>
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	процент (купон)
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностранная валюта	<p>1 купонный период: 59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки) 2 купонный период: 59.84 (Пятьдесят девять рублей восемьдесят четыре копейки) 3 купонный период: 94.74(Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки) 4 купонный период: 94.74(Девяносто четыре рубля семьдесят четыре копейки) 5 купонный период: 47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек) 6 купонный период: 47,37 (Сорок семь рублей тридцать семь копеек)</p>

эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением в отношении выпусков федеральных государственных эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением независимо от даты регистрации их выпуска и выпусков иных эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, лицу, имеющему в соответствии с действующим законодательством право на получение таких доходов и являющемуся иностранной организацией, исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим выплату (перечисление) указанных доходов налогоплательщику.

<p>Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта</p>	<p><i>1 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей</i></p> <p><i>2 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 104 720 000 (Сто четыре миллиона семьсот двадцать тысяч) рублей</i></p> <p><i>3 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей</i></p> <p><i>4 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 165 795 000 (Сто шестьдесят пять миллионов семьсот девяносто пять тысяч) рублей.</i></p> <p><i>5 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 82 897 500 (Восемьдесят два миллиона восемьсот девяносто семь тысяч пятьсот) рублей.</i></p> <p><i>6 купонный период: выплата накопленного купонного дохода в размере 59 357 452,20 (Пятьдесят девять миллионов триста пятьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят два) рубля 20 копеек.</i></p>
<p>Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска</p>	<p><i>Выплата дохода по первому купонному периоду: 182 (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций;</i></p> <p><i>Выплата дохода по второму купонному периоду: 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций;</i></p> <p><i>Выплата дохода по третьему купонному периоду: 546 (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций;</i></p> <p><i>Выплата дохода по четвертому купонному периоду: 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.</i></p> <p><i>Выплата дохода по пятому купонному периоду: 910 (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.</i></p> <p><i>Выплата дохода по шестому купонному периоду: 1 092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.</i></p>
<p>Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)</p>	<p><i>Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.</i></p> <p><i>В дату выплаты купона Платежный агент перечисляет денежные средства, полученные</i></p>

	для выплаты купона, на счета лиц, уполномоченных на получение суммы выплаты по купону, и указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купона.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	<i>В совокупности по 1-му (Первому), 2-му (Второму), 3-му (Третьему), 4-му (Четвертому), 5-му (Пятому) и 6 (Шестому) купонам выплачено дохода – 683 284 952,20 (Шестьсот восемьдесят три миллиона двести восемьдесят четыре тысячи девятьсот пятьдесят два) рубля 20 копеек.</i>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	<i>100%</i>
В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, причины невыплаты таких доходов	<i>Обязательства Эмитента по Облигациям серии 01 исполнены в полном объеме.</i>
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Иных сведений нет</i>

Наименование показателя	2008 – 2013,12 мес.
Вид ценных бумаг (облигации), серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	<p><i>Облигации</i></p> <p><i>Серия 03</i></p> <p><i>Документарные на предъявителя</i></p> <p><i>Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке.</i></p> <p><i>Количество облигаций выпуска:</i></p> <p><i>3 000 000 штук</i></p> <p><i>Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000</i></p> <p><i>Объем выпуска по номинальной стоимости: 3 000 000 000 рублей</i></p>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не	<p><i>4-03-36320-R</i></p> <p><i>14.10.2010</i></p>

подлежал государственной регистрации)	
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	<i>процент (купон)</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностран. валюта	<i>1 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i> <i>2 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i> <i>3 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i> <i>4 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i> <i>5 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i> <i>6 купонный период: 44.88 (Сорок четыре рубля восемьдесят восемь копеек)</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта	<i>1 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей</i> <i>2 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей</i> <i>3 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей</i> <i>4 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей.</i> <i>5 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей.</i> <i>6 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей.</i> <i>В совокупности 807 840 000 (Восемьсот семь миллионов восемьсот сорок тысяч) рублей.</i>
Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	<i>Выплата дохода по первому купонному периоду: 182 (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций;</i> <i>Выплата дохода по второму купонному периоду: 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций;</i> <i>Выплата дохода по третьему купонному периоду: 546 (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций;</i> <i>Выплата дохода по четвертому купонному периоду: 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций</i> <i>Выплата дохода по пятому купонному периоду: 910 (Девятьсот десятый) день с даты начала</i>

	<p>размещения Облигаций; Выплата дохода по шестому купонному периоду: 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по седьмому купонному периоду: 1274 (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по восьмому купонному периоду: 1456 (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по девятому купонному периоду: 1638 (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций; Выплата дохода по десятому купонному периоду: 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты</p>
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	денежными средствами в валюте Российской Федерации.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	<p>1 купонный период: 134 640 000 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей 2 купонный период: 134 617 502 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот семнадцать тысяч пятьсот два) рубля 3 купонный период: 134 639 942 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать девять тысяч девятьсот сорок два) рубля 4 купонный период: 134 639 942 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать девять тысяч девятьсот сорок два) рубля 5 купонный период: 134 633 933 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать три тысячи девятьсот тридцать три) рубля 6 купонный период: 134 633 525 (Сто тридцать четыре миллиона шестьсот тридцать три тысячи пятьсот двадцать пять) рублей</p> <p>Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 03 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался: 807 804 844 (Восемьсот семь миллионов восемьсот четыре тысячи восемьсот сорок четыре) рубля.</p>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %	99,99%
В случае если подлежащие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, причины невыплаты таких доходов	Удержан налог на прибыль у источника выплаты с компании-нерезидента (владельца облигаций), не предоставившей документы, требуемые в соответствии с налоговым законодательством РФ, удержан налог на

	<p><i>доходы физических лиц у источника выплаты.</i></p> <p><i>На отчетную дату обязательства Эмитента по выплате дохода по облигациям данного выпуска, срок исполнения которых наступил, исполнены в полном объеме.</i></p> <p><i>Срок выплаты купонного дохода по иным купонным периодам по облигациям данного выпуска, не наступил.</i></p>
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>Иные сведения отсутствуют.</i>

8.9. Иные сведения

иная информация отсутствует

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

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками