

П Р И Л О Ж Е Н И Е № 2 К

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

**лица, предоставившего обеспечение эмиссионных ценных бумаг
(информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям лица, предоставившего
обеспечение)**

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»

за 1 квартал 2014 г.

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

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

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

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

Состав совета директоров (наблюдательного совета) лица, предоставившего обеспечение

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

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

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

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО	Год рождения
Удовиченко Игорь Александрович	1973

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации Уставом не предусмотрен

Состав коллегиального исполнительного органа лица, предоставившего обеспечение

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

1.2. Сведения о банковских счетах лица, предоставившего обеспечение

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

Сведения о кредитной организации:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»**

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

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

ИНН: **7728168971**

БИК: **044525593**

Номер счета: **40702810401400000806**

Корр. счет: **30101810200000000593**

Тип счета: **расчетный счет**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»**

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

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

ИНН: **7728168971**

БИК: **044525593**

Номер счета: **40702840701403000256**

Корр. счет: **30101810200000000593**

Тип счета: **расчетный счет**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»**

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

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

ИНН: **7728168971**

БИК: **044525593**

Номер счета: **40702840001400000250**

Корр. счет: **30101810200000000593**

Тип счета: **расчетный счет**

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

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

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "2К Аудит-Деловые консультации/Морисон Интернешнл"**

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

Место нахождения: **127055, г. Москва, Бутырский вал, 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, аккредитованная при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 16.07.2002 №145**

Место нахождения: **107031 Россия, г. Москва, Петровский переулок 8 стр. 2**

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

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

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

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

Порядок выбора аудитора лица, предоставившего обеспечение

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

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества, по решению Общего собрания участников Общества может быть привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, его участниками и единоличным исполнительным органом Общества. По требованию любого участника Общества аудиторская проверка может быть проведена выбранным им профессиональным аудитором. В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора производится за счет средств участника Общества, по требованию которого она проводится (статья 26 Устава Поручителя). 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 лицом, предоставившем обеспечение, аудитором по итогам последнего заверченного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

в соответствии с п. 12 п. 20.2 Статьи 20 Устава лица, предоставившего обеспечение к исключительной компетенции общего собрания участников относится и определение размера оплаты услуг аудитора.

За проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности лица, предоставившего обеспечение за 2013 г. аудитор по состоянию на 31.03.2014 г. получил вознаграждение в размере 57 800,00 (Пятьдесят семь тысяч восемьсот) рублей 00 копеек.

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:

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.

Просроченные платежи отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике лица, предоставившего обеспечение

Оценщик не привлекался

1.5. Сведения о консультантах лица, предоставившего обеспечение

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

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

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

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Производительность труда	29 160	-
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	17,21	16,57
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,04	0,04
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	19,71	-
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

По усмотрению лица, предоставившего обеспечение, дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность лица, предоставившего обеспечение, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности лица, предоставившего обеспечение, включаемой в состав ежеквартального отчета

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

Анализ финансово-экономической деятельности лица, предоставившего обеспечение, 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 Поручителя за 2013 г. составила 29 160 тыс. руб. на человека, за 1 кв. 2014 г. показатель не рассчитан в связи с отсутствием у Поручителя выручки. Отсутствие выручки связано с тем, что основной ее источник для Поручителя – плата за предоставленное поручительство за компании Группы по банковским кредитам. Поскольку компании Группы не заключали в 1 кв. 2014 года кредитных соглашений с банками, выручка у Поручителя отсутствует.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу является индикатором финансовой зависимости. Оно показывает, насколько Поручитель зависит от привлеченных средств. Превышение уровня задолженности над собственным капиталом по итогам 2013 года и 1 кв. 2014 года указывают на то, что Поручитель осуществляет свою деятельность в основном за счет привлеченных средств.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала отражает долю долгосрочной задолженности Поручителя в составе перманентного (постоянного) капитала. Значения данного показателя по итогам 2013 года и за 1 кв. 2014 г. в размере 0,04 свидетельствуют о том, что в составе задолженности Поручителя долгосрочные обязательства практически отсутствуют.

Коэффициент покрытия долгов текущими доходами (прибылью) показывает, насколько операционная прибыль Поручителя покрывает его текущие долги. Значение данного показателя на уровне 19,71 по итогам 2013 г. свидетельствует о неспособности Поручителя покрывать свои текущие долги за счет прибыли от операционной деятельности. Показатель за 1 кв. 2014 года не рассчитан в связи с отсутствием у Поручителя выручки.

Уровень просроченной задолженности по итогам 2013 года и 1 кв. 2014 года равен 0, т.к. в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств Поручителя просроченные обязательства отсутствуют.

2.2. Рыночная капитализация лица, предоставившего обеспечение

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

2.3. Обязательства лица, предоставившего обеспечение

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2013 год.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	11
в том числе:	
Кредиты	0
займы, за исключением облигационных	11
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	552
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	552
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	437069
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	98338
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	338731
из нее просроченная	0

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 Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

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

Место нахождения: **115191, г. Москва, Гамсоновский пер, дом 2, строение 4**

ИНН: **5027116065**

ОГРН: **1065027020420**

Сумма задолженности: **98338 тыс. руб.**

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

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

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

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Полное фирменное наименование: **GENILE TRADE LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **GENILE TRADE LIMITED**

Место нахождения: **Темистокли Дерви 48, Еленион билдинг, 3-й этаж, офис 303, П.С. 1066, Никосия, Кипр**

Не является резидентом РФ

Сумма задолженности: **320970 тыс. руб.**

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

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

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

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

За 3 мес. 2014 года.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	11
в том числе:	
Кредиты	0
займы, за исключением облигационных	11
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	552
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	552
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	425606
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	87338
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0

из нее просроченная	0
прочая	338268
из нее просроченная	0

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 Управляющая компания "Региональные Объединенные Системы Водоканал"**

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

Место нахождения: **115191, г. Москва, Гамсоновский пер, дом 2, строение 4**

ИНН: **5027116065**

ОГРН: **1065027020420**

Сумма задолженности: **87338 тыс. руб.**

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

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

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

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Полное фирменное наименование: **GENILE TRADE LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **GENILE TRADE LIMITED**

Место нахождения: **Темистокли Дерви 48, Еленион билдинг, 3-й этаж, офис 303, П.С. 1066, Никосия, Кипр**

Не является резидентом РФ

Сумма задолженности: **320970 тыс. руб.**

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

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

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

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

2.3.2. Кредитная история лица, предоставившего обеспечение

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

Вид и идентификационные признаки обязательства
--

Договор займа № 182/09-УК от 21.12.2009	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранн. валюта	60 000 000,00 руб.
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранн. валюта	0,00 руб.
Срок кредита (займа), лет	3,03
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	24%
Количество процентных (купонных) периодов	Проценты выплачиваются в конце срока займа
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2012
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 1/10-УКот 11.01.2010	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранн. валюта	60 000 000,00 руб.
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностранн. валюта	0,00 руб.
Срок кредита (займа), лет	2,97
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	17,5%
Количество процентных (купонных) периодов	Проценты выплачиваются в конце срока займа
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2012
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 118/10-УК от 19.07.2010	

Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	146 200 000,00 руб.
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностран. валюта	0,00 руб.
Срок кредита (займа), лет	2,45
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	1%
Количество процентных (купонных) периодов	Проценты выплачиваются в конце срока займа
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.07.2012
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 042/12-УК/002/12-РВКИ от 14.03.2012	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	25 000 000,00 руб.
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностран. валюта	0,00 руб.
Срок кредита (займа), лет	1
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	0,1%
Количество процентных (купонных) периодов	Проценты выплачиваются в конце срока займа
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	13.03.2013
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства
--

Договор займа № 058/12-УК/003/12-РВКИ от 12.04.2012	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» 115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д.2, стр. 4
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностран. валюта	6 000 000,00 руб.
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, руб./иностран. валюта	0,00 руб.
Срок кредита (займа), лет	1
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	0,1%
Количество процентных (купонных) периодов	Проценты выплачиваются в конце срока займа
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.04.2013
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.06.2012
Иные сведения об обязательстве, указываемые по собственному усмотрению	отсутствуют

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

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	2014, 3 мес.
Общая сумма обязательств лица, предоставившего обеспечение, из предоставленного им обеспечения	6 473 000 000
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым лицо, предоставившее обеспечение, предоставил обеспечение, с учетом ограниченной ответственности лица, предоставившего обеспечение, по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица	5 774 125 000
В том числе в форме залога или поручительства	6 473 000 000

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

1. Наименование обязательства: *обязательство из обеспечения в форме поручительства, предоставленного ОАО «Альфа-Банк» в качестве обеспечения исполнения обязательств ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» обязательств по Соглашению о порядке и условиях кредитования в российских рублях (Соглашение).*

Размер обеспеченного обязательства лица, предоставившего обеспечение, (третьего лица):

165 000 000 руб.

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **31.12.2018**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **165 000 000 руб.**

Условие предоставления обеспечения:

Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором по Соглашению и соответствующему Дополнительному соглашению к нему, включая выплату:

а) Кредита, в том числе при досрочном востребовании Кредита Кредитором;
б) процентов за пользование Кредитом, в том числе в измененном размере в случаях, указанных в пункте 1.1.3 Соглашения;

в) неустоек, а также убытков, причиненных Кредитору ненадлежащим выполнением Соглашения и соответствующего Дополнительного соглашения к нему.

Срок, на который предоставляется обеспечение: **поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения.**

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

– **факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению: нестабильность текущей экономической ситуации, непредусмотренное повышение налоговых ставок**

– **вероятности появления таких факторов: низкая**

– **оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств лицом, предоставившим обеспечение, (третьим лицом): низкий риск неисполнения обязательств за счет факторов, перечисленных выше.**

2. Наименование обязательства: **обязательство из обеспечения в форме поручительства, предоставленного ЗАО «Райффайзенбанк» в качестве обеспечения исполнения обязательств ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» по Соглашению об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности (Соглашение)**

Размер обеспеченного обязательства лица, предоставившего обеспечение, (третьего лица):

150 000 000 руб.

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **11.02.2015**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **150 000 000 руб.**

Условие предоставления обеспечения:

Поручитель несет солидарную с Заемщиком ответственность перед Банком за своевременное и надлежащее исполнение всех обязательств Заемщика по Кредитному соглашению, в частности, по возврату основной суммы Кредитов в размере 150 000 000 российских рублей, выплате процентов за пользование Кредитами, комиссионных вознаграждений, возмещению расходов и понесенных убытков, причитающихся по указанному Кредитному соглашению. Поручитель также отвечает за возмещение Банку сумм неосновательного обогащения, полученных Заемщиком вследствие признания Кредитного соглашения недействительной сделкой.

Срок, на который предоставляется обеспечение: **поручительство действует до даты истечения трехлетнего срока с момента наступления срока исполнения обеспеченного данным поручительством обязательства**

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

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

3. Наименование обязательства: *обязательство из обеспечения в форме поручительства, предоставленного ОАО «Альфа-Банк» в качестве обеспечения исполнения обязательств ООО «РВК-консалтинг» обязательств по Кредитному Соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях (Соглашение).*

Размер обеспеченного обязательства лица, предоставившего обеспечение, (третьего лица):

30 000 000 руб.

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **31.12.2018**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер обеспечения: **30 000 000 руб.**

Условие предоставления обеспечения:

Поручитель обязуется перед Кредитором отвечать за надлежащее исполнение Должником всех текущих и будущих обязательств перед Кредитором по Соглашению и соответствующему Дополнительному соглашению к нему, включая выплату:

- а) Кредита, в том числе при досрочном востребовании Кредита Кредитором;*
- б) процентов за пользование Кредитом, в том числе в измененном размере в случаях, указанных в пункте 1.1.3 Соглашения;*
- в) неустоек, а также убытков, причиненных Кредитору ненадлежащим выполнением Соглашения и соответствующего Дополнительного соглашения к нему.*

Срок, на который предоставляется обеспечение: **поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения.**

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

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

2.3.4. Прочие обязательства лица, предоставившего обеспечение

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

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

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 лица, предоставившего обеспечение.

Лицо, предоставившее обеспечение, не является кредитной организацией

Политика лица, предоставившего обеспечение в области управления рисками:

Политика лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение.

2.4.1. Отраслевые риски

В настоящем пункте описываются риски лица, предоставившего обеспечение, связанные с его основной деятельностью по владению корпоративными активами группы «РОСВОДОКАНАЛ» и предоставлением поручительств в целях привлечения долгового финансирования для компаний группы. Однако некоторые из приведенных ниже рисков лицо, предоставившее обеспечение несет опосредованно, так как этим рискам подвержена Группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ», в которую входит лицо, предоставившее обеспечение, в связи с чем описание отраслевых рисков в настоящем пункте ежеквартального отчета приведено во взаимосвязи.

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

Внешний рынок

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

Внутренний рынок

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Лица, предоставившего обеспечение, и его способности исполнять свои обязательства по выданным поручительствам 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;
- ухудшение кредитоспособности и платежеспособности Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

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

Лицо, предоставившее обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение.

Способность лица, предоставившего обеспечение, своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по поручительствам в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением компаний, входящих в Группу

компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Значительное ухудшение финансово-хозяйственных результатов деятельности компаний, входящих в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ», могут привести к их неспособности выполнить свои обязательства перед Эмитентом, что приведет к невозможности Эмитентом выполнять свои обязательства по Облигациям перед инвесторами. Лицо, предоставившее обеспечение оценивает данный риск как маловероятный.

При наступлении указанных факторов лицо, предоставившее обеспечение, 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 лицом, предоставившее обеспечение, в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Внутренний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение оценивает данный риск и его влияние на исполнение лицом, предоставившим обеспечение своих обязательств по поручительствам как минимальный в связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение, не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение.

Внешний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение, не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, лицо, предоставившее обеспечение, не несет.

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

Внутренний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение, оценивает данный риск и его влияние на исполнение лицом, предоставившим обеспечение, своих обязательств по поручительствам как минимальный. Срок и стоимость поручительств, предоставляемых лицом, предоставившим обеспечение, Группе компаний «РОСВОДОКАНАЛ», будет определяться сроком и стоимостью денежных ресурсов, привлекаемых Эмитентом на финансовых рынках, а также потребностями группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Внешний рынок

Лицо, предоставившее обеспечение, не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, лицо, предоставившее обеспечение, не несет.

2.4.2. Страновые и региональные риски

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

Лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано 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 лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основными страновыми и региональными рисками, влияющими на деятельность лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение.

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 лица, предоставившего обеспечение.

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

- 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 лица, предоставившего обеспечение. 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 лицо, предоставившее обеспечение, в доступе к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на деятельности лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение.

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 лицо, предоставившее обеспечение, не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам лица, предоставившего обеспечение, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Москва и Московская область

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 лицом, предоставившем обеспечение, не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение лица, предоставившего обеспечение, в ближайшее время лицом, предоставившем обеспечение, не прогнозируется.

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

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на

экономическое положение лица, предоставившего обеспечение, и его деятельность в ближайшее время лицом, предоставившим обеспечение, не прогнозируется.

Предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение 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 лица, предоставившего обеспечение, лицо, предоставившее обеспечение, предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность лица, предоставившего обеспечение.

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

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

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

Описание рисков, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано 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 лицо, предоставившее обеспечение, зарегистрировано 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 лица, предоставившего обеспечение, рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью лица, предоставившего обеспечение, либо в связи с хеджированием, осуществляемым лицом, предоставившим обеспечение, в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Лицо, предоставившее обеспечение, подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» будет осуществляться в основном за счет облигационных займов. В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент и лицо, предоставившее обеспечение, могут использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

Лицо, предоставившее обеспечение не подвержено рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, по причине того, что долговое финансирование и поручительства осуществляется номинированы в рублях, дальнейшая деятельность лица, предоставившего обеспечение, так же будет связана с операциями, номинированными в рублях.

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет хеджирование.

Описание подверженности финансового состояния лица, предоставившего обеспечение, его

ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Лицо, предоставившее обеспечение не подвержено 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 лица, предоставившего обеспечение, на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность лица, предоставившего обеспечение:

Лицо, предоставившее обеспечение не подвержено валютным рискам.

приводятся критические, по мнению лица, предоставившего обеспечение, значения инфляции:

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

Предполагаемые действия лица, предоставившего обеспечение, по уменьшению указанного риска:

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

Сведения о показателях финансовой отчетности лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

Описание рисков, связанных с изменением валютного регулирования:

Указанные риски являются минимальными, поскольку лицо, предоставившее обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, 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 исключить и риски ревизии ранее принятых законов.

В настоящий момент не прогнозируется никаких изменений в налогообложении, способных оказать существенное влияние на выполнение лицом, предоставившим обеспечение, обязательств по поручительствам.

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

Рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин лицо, предоставившее обеспечение, не подвержено, т.к. лицо, предоставившее обеспечение 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 лица, предоставившего обеспечение либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Лицо, предоставившее обеспечение не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности лица, предоставившее обеспечение, не подвержено.

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

Лицо, предоставившее обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение

Описание рисков, свойственных исключительно лицу, предоставившему обеспечение. Описание рисков, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует лицо, предоставившее обеспечение:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку лицо, предоставившее обеспечение, не участвует в судебных процессах.

Описание рисков, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, так как лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

Риски, связанные с возможной ответственностью лица, предоставившего обеспечение, по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ лица, предоставившего обеспечение:

Поручитель принимает на себя обязательства в виде выплат по настоящему выпуску Облигаций в порядке и на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг.

Поручитель принимает на себя ответственность по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, выступая поручителем в соглашениях о кредитовании дочерних обществ на общую сумму 6 473 000 000 рублей.

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

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) лица, предоставившего обеспечение, у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют, поскольку с даты государственной регистрации и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода (31.03.2014г.) лицо, предоставившее

обеспечение, продажу продукции, оказание работ, услуг не осуществляло.

2.4.6. Банковские риски

Информация не приводится, так как лицо, предоставившее обеспечение, не является кредитной организацией.

III. Подробная информация о лице, предоставившем обеспечение

3.1. История создания и развитие лица, предоставившего обеспечение

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

Полное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: *Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *25.11.2005*

Сокращенное фирменное наименование лица, предоставившего обеспечение: *ООО «РВК-Инвест»*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *25.11.2005*

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

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

3.1.2. Сведения о государственной регистрации лица, предоставившего обеспечение

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1057749239580*

Дата государственной регистрации: *25.11.2005*

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве*

3.1.3. Сведения о создании и развитии лица, предоставившего обеспечение

Общество зарегистрировано «25» ноября 2005 года с целью осуществления централизованного управления активами предприятий, входящих в Группу Компаний «РОСВОДОКАНАЛ».

Лицо, предоставившее обеспечение, создано на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития лица, предоставившего обеспечение. Цели создания лица, предоставившего обеспечение, миссия лица, предоставившего обеспечение(при наличии), и иная информация о деятельности лица, предоставившего обеспечение, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение:

Основная цель деятельности ООО «РВК-Инвест» является извлечение прибыли.

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

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;*
- инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;*
- сбор и очистка воды;*
- распределение воды;*
- удаление и обработка сточных вод;*

- *предоставление займов;*
- *исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;*
- *управление всеми принадлежащими Обществу акциями (долями) хозяйственных обществ и иными ценными бумагами;*
- *правовые услуги для всех граждан и организаций, включая консультации, составление юридических документов, деловых бумаг;*
- *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;*
- *посредническая, консультационная, маркетинговая деятельность, другие виды деятельности.*

Миссия: *миссия лица, предоставившего обеспечение, внутренними документами не определена.*

Иная информация о деятельности лица, предоставившего обеспечение, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение: *иная информация отсутствует*

3.1.4. Контактная информация

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

Телефон: *+7 (495) 514-02-11*

Факс: *+7 (495) 514-02-11*

Адрес электронной почты: *reception@rosvodokanal.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об лице, предоставившем обеспечение, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *<http://rvkfinans.ru/>*

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

Специального подразделения лица, предоставившего обеспечение, по работе с акционерами и инвесторами нет

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика
7705701907

3.1.6. Филиалы и представительства лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

3.2.1. Отраслевая принадлежность лица, предоставившего обеспечение

Основное отраслевое направление деятельности лица, предоставившего обеспечение, согласно ОКВЭД: **41.00.1**

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность лица, предоставившего обеспечение

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Вид хозяйственной деятельности: **91.11 Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций**

Наименование показателя	2013	2012
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, руб.	58 320	36 720
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	100	100

Наименование показателя	3 мес. 2014	3 мес. 2013
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, руб.	0	10 296
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) лица, предоставившего обеспечение, %	-	100

Основной выручкой лица, предоставившего обеспечение, является плата за услуги по договорам комиссии за услуги по организации финансирования для бизнес-единиц ГК «РОСВОДОКАНАЛ», Водоканалов, и плата за предоставленное поручительство по обязательствам Водоканалов. Рост выручки за 2013 года по сравнению с аналогичными периодами прошлого года свыше 10% обусловлено ростом объема оказываемых услуг, в связи с тем, что Водоканалы в течение 2013 года заключали кредитные соглашения с Банками, в том числе на реализацию своих Инвестиционных программ.

В 1 квартале 2014 года отсутствие выручки по сравнению с аналогичными периодами

прошлого года обусловлен ее основным источником. Отсутствие выданных поручительств повлек за собой отсутствие выручки.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение:

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

Общая структура себестоимости лица, предоставившего обеспечение:

Наименование статьи затрат	2013
Сырье и материалы, %	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	92
Топливо, %	-
Энергия, %	-
Затраты на оплату труда, %	-
Проценты по кредитам, %	-
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, %	8
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), %	-

Общая структура себестоимости лица, предоставившего обеспечение:

Наименование статьи затрат	3 мес 2014.
Сырье и материалы, %	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-
Топливо, %	-
Энергия, %	-
Затраты на оплату труда, %	54
Проценты по кредитам, %	-
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, %	46
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), %	-

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

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

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

«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н

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

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

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

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

За 2013 г.

Поставщики лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, 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) лица, предоставившего обеспечение

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

Поручитель осуществляет управление активами водопроводно-канализационного хозяйства (ВКХ) городов Барнаул, Краснодар, Оренбург, Тюмень, Тверь, Воронеж.

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

- ***утверждение тарифов на услуги Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ» на уровне, превышающем доступность для потребителей;***
- ***строительство крупными абонентами альтернативных источников водоснабжения и собственных очистных сооружений.***
- ***снижение объема полезного отпуска в связи с установкой абонентами приборов учета***

Возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния:

Появление таких факторов Поручителем представляется маловероятным, Группа компаний

«РОСВОДОКАНАЛ» имеет гарантированный сбыт в связи с отсутствием конкурентов на услуги водоснабжения и водоотведения в регионах осуществления производственной деятельности.

Группа компаний «РОСВОДОКАНАЛ» нацелена на модернизацию оборудования, снижение издержек, повышение качества предоставляемых услуг.

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

Лицо, предоставившее обеспечение, не имеет разрешений (лицензий) сведения о которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

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

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

3.2.7. Дополнительные сведения о лице, предоставившего обеспечение, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

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

3.2.8. Дополнительные сведения об лица, предоставившего обеспечение, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.

Основной деятельностью лица, предоставившее обеспечение, не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности лица, предоставившего обеспечение

Основные планы будущей деятельности Поручителя связаны с его деятельностью по владению активами предприятий, входящих в Группу компаний «РОСВОДОКАНАЛ». В настоящее время Поручитель владеет водопроводно-канализационным хозяйством (имуществом) в 6 городах РФ на основании долгосрочных договоров аренды движимого, недвижимого имущества, а также инвестиционных договоров, заключенных с администрациями муниципальных образований (г. Оренбург, г. Барнаул, г. Краснодар, г. Тюмень, г. Тверь), на основании договора концессии (г. Воронеж), заключенного 23.03.2012 года..

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

Планы Группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ»:

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

- обеспечить рост капитализации Группы и выполнить подготовку к IPO.

Ключевыми элементами бизнес - стратегии Группы являются:

1. *Расширение регионов присутствия.* В качестве основных целевых рынков рассматриваются города 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 менеджерского 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 лица, предоставившего обеспечение, в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях*

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

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

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Региональные Объединенные Системы АкваСтрой»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО УК «Региональные Объединенные Системы АкваСтрой»**

Место нахождения: **117525 Россия, г. Москва, ул. Чертановская 21 корп. 3**

ИНН: **7726688830**

ОГРН: **5117746045566**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **75**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

- **строительно-монтажные, ремонтно-строительные работы по реконструкции, модернизации и сооружению новых объектов системы водоснабжения и водоотведения;**
- **капитальный ремонт водоснабжающего, водоотводящего, энергетического и другого оборудования;**
- **проектно-сметные работы.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Гришин Александр Станиславович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Томск»**

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

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

ИНН: **7726662222**

ОГРН: 1107746804010

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

сбор и очистка воды.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Кокорин Валерий Николаевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Тверь Водоканал»**

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

Место нахождения: **170008 Россия, г. Тверь, ул. 15 лет Октября 7**

ИНН: **6901093516**

ОГРН: **1056900217989**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **75**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Капустин Дмитрий Петрович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

4. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал»**

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

Место нахождения: **460001 Россия, г. Оренбург, ул. Потехина 41**

ИНН: **5610077370**

ОГРН: **1035605520334**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
<i>Иванов Михаил Валентинович</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5. Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»***

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

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

ИНН: ***7204095194***

ОГРН: ***1057200947253***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации***

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: ***99,9***

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: ***0***

Описание основного вида деятельности общества: ***Производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.***

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего
-----	---	--

	обеспечени е, %	обеспечени е, %
Шишов Сергей Юрьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

6. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

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

ИНН: **2221064060**

ОГРН: **1042201872800**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Несветайлов Николай Николаевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

7. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал»**

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

Место нахождения: **350062 Россия, г. Краснодар, ул. Каляева 198**
ИНН: **2308111927**
ОГРН: **1052303701922**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **Производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества
Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Яценко Александр Васильевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества
Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

8. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж»**

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

Место нахождения: **394038 Россия, г. Воронеж, ул. Пешестрелецкая 90**
ИНН: **7726671234**
ОГРН: **1117746139499**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной

организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **сбор и очистка воды.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Журавлев Сергей Александрович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

9. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Рязань»**

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

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

ИНН: **7726672742**

ОГРН: **1117746216928**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **Сбор и очистка воды.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
-----	------	------

	участия лица в уставном капитале лица, предостави вшего обеспечени е, %	принадлежа щих лицу обыкновен ных акций лица, предостави вшего обеспечени е, %
Зубарев Роман Вячеславович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

10. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РВК-центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «РВК-центр»**

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

ИНН: **7703674077**

ОГРН: **5087746031600**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Размер доли участия обыкновенных акций, принадлежащих лицу, предоставившему обеспечение, %: **100**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества: **сбор и очистка воды.**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров не образован.

Единоличный исполнительный орган общества

На дату составления настоящего отчета Единоличный исполнительный орган ОАО «РВК-центр» не образован.

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

11. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»**

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

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

ИНН: 7703643030
ОГРН: 1077759414457

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной лицу, предоставившему обеспечение, организации**

Размер доли участия лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %: **99**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:
капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества
Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, %
Карадуман Инна Александровна	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества
Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

12. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Самара»**

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

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

ИНН: 7703704998
ОГРН: 1097746499542

Вид контроля: **косвенный**

Признак осуществления лицом, предоставившем обеспечение, контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной организации.**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале подконтрольной организации, %:
49

Подконтрольная организация предоставившей обеспечение организации, через которую осуществляется косвенный контроль над Обществом:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «РВК-центр»

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

ИНН: 7703674077

ОГРН: 5087746031600

Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Размер доли обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечение, принадлежащих подконтрольной организации, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

- производственная эксплуатация ВКХ муниципального образования, с осуществлением хозяйственной и финансовой деятельности по предоставлению услуг водоснабжения и водоотведения.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечения, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций лица, предоставившего обеспечения, %
Аникиевич Игорь Геннадьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом

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

3.6.1. Основные средства

На дату окончания отчетного квартала

Основные средства у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

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

информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

отсутствуют.

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

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	31,86	-
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,13	-
Рентабельность активов, %	4	0,07
Рентабельность собственного капитала, %	72,91	1,15
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	135 240	134 944
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	29,14	29,80

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

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

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

Показатель норма чистой прибыли свидетельствует о доли чистой прибыли в объеме продаж продукции поручителя, т.е. непосредственно о коммерческой эффективности ведения поручителем хозяйственной деятельности, показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль выручки. По итогам 2013 года значение показателя составляет 31,86%; за 1 квартал 2014г. показатель не рассчитан в связи с отсутствием выручки.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Характеризует эффективность использования Поручителем всех имеющихся ресурсов, независимо от

источников их привлечения. Данный коэффициент по итогам 2013 года составил значение 0,13 раза, за 1 кв. 2014 года коэффициент не рассчитан в связи с отсутствием выручки.

Рентабельность активов характеризует устойчивость финансового состояния организации, т.е. общую эффективность использования средств, принадлежащих собственнику организации и заемных средств. Низкие значения показателя «рентабельность активов» Поручителя объясняются спецификой деятельности Поручителя.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала, то есть, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль вложенных собственных средств. Показатель «рентабельности собственного капитала» Поручителя высокий по итогам 2013 года и имеет значение 72,91%. Однако за 1 кв. 2014 г. за счет резкого снижения чистой прибыли в связи с отсутствием выручки у Поручителя мы наблюдаем снижение показателя до уровня 1,15%.

Непокрытый убыток представляет собой сумму, на которую за весь период деятельности предприятия уменьшился объем его собственных источников средств. Непокрытый убыток за 2013 г. составил 135 240 тыс. рублей, за 1 кв. 2014 г. – 134 944 тыс. рублей.

Показатель «Соотношение непокрыто убытка» достиг значения 29,14% и 29,80% за 2013 год и 1 кв. 2014 года соответственно.

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

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

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

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

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

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

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	-119 531	-140 007
Коэффициент текущей ликвидности	0,73	0,67
Коэффициент быстрой ликвидности	0,73	0,67

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

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности лица, предоставившего обеспечение,

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

Чистый оборотный капитал - разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Отрицательное значение показателя «Чистый оборотный капитал» по итогам 2013 года и 1 кв. 2014 года объясняется тем, что все долгосрочные финансовые вложения Поручителя были профинансированы за счет привлеченных (заемных) средств.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (в частности, кредиторской задолженности). Значение показателей 0,73 по итогам 2013 года и 0,67 за 1 кв. 2014 года свидетельствует о недостаточности у предприятия средств для погашения текущих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для быстрого погашения своей задолженности. Значения данного показателя по итогам 2013 года и 1 кв. 2014 года аналогичны значению показателя текущей ликвидности.

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

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

4.3. Финансовые вложения лица, предоставившего обеспечение

Ниже приведены сведения, соответствующие данным за 2013 год и на дату окончания отчетного квартала (сведения являются идентичными)

Перечень финансовых вложений лица, предоставившего обеспечение, 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:

1) Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

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

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

Место нахождения: **460001, Россия, г. Оренбург, ул. Потехина, д. 41**

ИНН: 5610077370

ОГРН: 1035605520334

Размер вложения в денежном выражении: 60 060

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

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

0 рублей (по итогам 2013 финансового года общим собранием участников ООО «Оренбург Водоканал» решение о распределении чистой прибыли между его участниками не принималось); в соответствии с уставом ООО «Оренбург Водоканал» «часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его Участниками, распределяется между Участниками пропорционально их долям в уставном капитале Общества»; в соответствии с уставом ООО «Оренбург Водоканал» «Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества».

Дополнительная информация:

отсутствует.

2) Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой лицо, предоставившее обеспечение, имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): *Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»*

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

ИНН: 2221064060

ОГРН: 1042201872800

Размер вложения в денежном выражении: 80988

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

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

0 рублей (по итогам 2013 финансового года общим собранием участников ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» решение о распределении чистой прибыли между его участниками не принималось); в соответствии с уставом ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» «часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его Участниками, распределяется между Участниками пропорционально их долям в уставном капитале Общества»; в соответствии с уставом ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» «Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества»

Дополнительная информация:

отсутствует.

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

Размер вложения в денежном выражении: 105 000 тыс. руб.,

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
1%, 02.10.2014

Дополнительная информация: *отсутствует*

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

Размер вложения в денежном выражении: **28 300 тыс. руб.,**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
1%, 21.01.2016

Дополнительная информация: *отсутствует*

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

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

Размер потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, в отношении предоставленных заемных средств соответствует сумме долга и процентам, подлежащим уплате.

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

РСБУ

4.4. Нематериальные активы лица, предоставившего обеспечение

За 2013 г.:

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала:

Нематериальные активы у лица, предоставившего обеспечение, отсутствуют

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

Сведения о политике лица, предоставившего обеспечение, 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.

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

Сведения о создании и получении лицом, предоставившем обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение, 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 лица, предоставившего обеспечение

На дату окончания последнего завершеного отчетного периода – 31.03.2014 – лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляло операционную деятельность, основная деятельность связана с управлением активами в области водопроводно-канализационного хозяйства и оказанием услуг по предоставлению поручительств по обязательствам, принимаемым компаниями группы «РОСВОДОКАНАЛ». С учетом этого далее приводится анализ тенденций развития в сфере ВКХ.

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Водопроводно-канализационное хозяйство (ВКХ), является составной частью отрасли жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), износ коммунальных сетей которого, составляет более 65%.

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

- изменение нормативно правовых актов, регулирующих деятельность в данной сфере;*
- повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения;*
- привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс;*
- улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат;*
- адресная социальная защита населения при оплате жилищно-коммунальных услуг;*
- обеспечение финансового оздоровления жилищно-коммунальных предприятий;*
- обеспечение условий для снижения издержек и повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;*
- обеспечение инвестиционной привлекательности жилищно-коммунального комплекса;*

- оказание государственной поддержки модернизации жилищно-коммунального комплекса.

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

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

В целях эффективного управления водоканалами и взаимодействия с органами муниципальной власти часть водоканалов управляется совместно с муниципалитетами. Такой принцип участия позволяет организовывать и реализовывать проекты в рамках государственно-частного партнерства в сфере водоснабжения и водоотведения.

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

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

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

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

Интерес и способность иностранных операторов определить развитие российского рынка частного управления услугами ВиК не стоит преувеличивать. Они обладают ограниченными кадровыми ресурсами, готовыми морально и со знанием языка помочь улучшить управление Водоканалами в российских городах (кроме Москвы и С-Петербурга). В этой связи следует ожидать развития их присутствия через альянсы с местными игроками, имеющими капитал, рычаги и амбиции для своего развития на национальном рынке ВиК.

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

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

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

- приоритетность обеспечения населения питьевой водой, горячей водой и услугами по водоотведению;*
- создание условий для привлечения инвестиций в сферу водоснабжения и водоотведения, обеспечение гарантий возврата частных инвестиций;*
- обеспечение технологического и организационного единства и целостности централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или)*

водоотведения;

- достижение и соблюдение баланса экономических интересов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и их абонентов;*
- установление тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения исходя из экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, необходимых для осуществления водоснабжения и (или) водоотведения;*
- обеспечение стабильных и недискриминационных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения;*
- обеспечение равных условий доступа абонентов к водоснабжению и водоотведению;*
- открытость деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, осуществляющих регулирование в сфере водоснабжения и водоотведения.*

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

- Эффективность проводимой государством политики в области ЖКХ;*
- Эффективность взаимодействия с муниципалитетами;*
- Уровень тарифов организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод для потребителей;*
- Высокий уровень износа основных средств.*

Сведения об общей оценке результатов деятельности лица, предоставившего обеспечение, в данной отрасли:

Лицо, предоставившее обеспечение, операционной деятельности на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (31.03.2014) не осуществляло. Основная деятельность связана с владениями активами. Оценка результатов деятельности лица, предоставившего обеспечение, в сфере основной деятельности, по мнению органов управления, положительная.

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

По мнению органов управления лица, предоставившего обеспечение, результаты его деятельности соответствуют развитию отрасли.

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

Сведения о факторах и условиях, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, и результаты такой деятельности:

На деятельность лица, предоставившего обеспечение, оказывают влияние общие тенденции

развития отрасли ВКХ, 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 лица, предоставившего обеспечение.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Приведенные выше факторы будут оказывать действие в течение срока (сроков) действия обязательств лица, предоставившего обеспечение.

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

Лицо предоставившее обеспечение планирует и в дальнейшем осуществлять управление активами предприятий ВКХ группы «РОСВОДОКАНАЛ», а также при сохранении тенденции понижения процентных ставок оказанием услуг по предоставлению поручительств для привлечения ими долгового финансирования. Для эффективного использования данных факторов и условий лицо, предоставившее обеспечение, планирует предоставлять поручительство под привлекаемое финансирование в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.

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

Лицо, предоставившее обеспечение, предполагает подробное изучение рыночной конъюнктуры с целью определения даты и условий предоставления поручительств, соответствующей интересам лица, предоставившего обеспечение, и ожиданиям рынка.

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

Существенными событиями/факторами, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения лицом, предоставившем обеспечение, 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 лицом, предоставившем обеспечение, как средняя.

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

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

4.6.2. Конкуренты лица, предоставившего обеспечение

Сведения об основных существующих и предполагаемых конкуренты лица, предоставившего обеспечение по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

В связи с тем, что лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет корпоративный контроль дочерними обществами группы компаний «РОСВОДОКАНАЛ», а также осуществляет деятельность по предоставлению поручительств по обязательствам компаний данной Группы, лицо, предоставившее обеспечение, конкурентов не имеет.

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

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

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

В соответствии с Уставом Общества (статья 18 Устава Общества «Органы управления Общества»)

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе: *нет*

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав лица, предоставившего обеспечение, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность органов лица, предоставившего обеспечение: *изменений не было*

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

Информация о единоличном исполнительном органе лица, предоставившего обеспечение

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

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

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»*

Основание передачи полномочий: *Договор о передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» Управляющему – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» от 30 июня 2011 г. № 110/11-УК/004/11-РВКИ.*

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

ИНН: *5027116065*

ОГРН: *1065027020420*

Телефон: *+7 (495) 514-0211*

Факс: *+7 (495) 514-0211*

Адрес электронной почты: *reception@rosvodokanal.ru*

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами,

паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: Удовиченко Игорь Александрович

Год рождения: **1973**

Образование: **высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
26.11.2008	18.05.2011	Администрация Президента РФ Аппарат полномочного представителя Президента РФ в Приволжском федеральном округе	Главный федеральный инспектор по Оренбургской области Аппарата полномочного представителя Президента РФ в Приволжском федеральном округе
19.05.2011	28.05.2012	Администрация Президента РФ	Заместитель начальника Управления Президента РФ по внутренней политике
28.05.2013	28.06.2013	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	Председатель Консультативного Комитета Группы Компаний «РОСВОДОКАНАЛ»
01.07.2013	23.07.2013	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	Председатель Правления (внутреннее совместительство)
01.07.2013	21.04.2014	ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	Генеральный директор

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

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности

(наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации Уставом не предусмотрен.

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

За 1 квартал 2014 года:

Орган управления: Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2014, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-
Заработная плата	-
Премии	-
Комиссионные	-
Льготы	-
Компенсации расходов	-
Иные виды вознаграждений	0
Стоимость услуг управляющей организации	
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно выплат вознаграждения за участие в работе органа управления, заработной платы, премий, комиссионных, льгот и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления в текущем финансовом году:

Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» от 30 июня 2011 г. № 110/11-УК/004/11-РВКИ

Дополнительная информация: *отсутствует*

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

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) лица, предоставившего обеспечение

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

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лица, предоставившего обеспечение: **система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя не создана**

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:

внутренний документ Поручителя, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации, отсутствует

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

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

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

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

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	2	1
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	1503	16,886
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

Сведения о существенном изменении численности сотрудников (работников) лица, предоставившего обеспечение, за раскрываемый период. Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменения для финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение: **не было.**

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на деятельность лица, предоставившего обеспечение: **отсутствуют.**

Профсоюзный орган не создан.

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

Сведения о любых соглашениях или обязательствах поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном капитале, а также доля участия в уставном капитале поручителя, которая может быть приобретена по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) поручителя:

Соглашения или обязательства Поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) Поручителя в его уставном капитале, отсутствуют.

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя:

Поручитель не является акционерным обществом.

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

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

Общее количество участников лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного квартала: **2**

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

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

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

Британские Виргинские острова, Роуд Таун, Тортولا, Дрейк Чамберс, почтовый ящик 3321

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **51**

Лица, контролирующие участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

Указанных лиц нет

Информация об указанных лицах лицу, предоставившему обеспечение, не предоставлена (отсутствует)

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

Указанных лиц нет

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 лица, предоставившего обеспечение, %: **49**

Лица, контролирующие участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения:

Британские Виргинские острова, Роуд Таун, Тортولا, Дрейк Чамберс, почтовый ящик 3321

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся

участником (акционером) лица, предоставившего обеспечение, 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) лица, предоставившего обеспечение):

участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) лица, предоставившего обеспечение.

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

Вид контроля: ***прямой контроль***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) лица, предоставившего обеспечение, %: ***100***

Иные сведения, указываемые лицом, предоставившем обеспечение, по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

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

Указанных лиц нет

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

Указанное право не предусмотрено

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

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

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

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

Изменения в составе и размере участия акционеров (участников) лица, предоставившего

обеспечение, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций за указанный период не происходили

6.6. Сведения о совершенных лицом, предоставившем обеспечение, сделок, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных лицом, предоставившем обеспечение, сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления лица, предоставившего обеспечение, по итогам последнего отчетного квартала

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2013 г.:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16451
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по вексям 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	159005
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	175456
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

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

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

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

ИНН: **7703643030**

ОГРН: **1077759414457**

Сумма дебиторской задолженности: **136 000**

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

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

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **99**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Полное фирменные наименования: **Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)**

Сокращенные фирменные наименования: **отсутствует**

Место нахождения: **Дрейк Чемберс, Тортола, Британские Виргинские острова**
Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **20 671**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **99**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **51**

На дату окончания отчетного квартала:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7451
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	162409
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	169860
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

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

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

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

ИНН: **7703643030**

ОГРН: **1077759414457**

Сумма дебиторской задолженности: **136 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

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

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **99**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

Полное фирменные наименования: **Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)**

Сокращенные фирменные наименования: **отсутствует**

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

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: **20 671**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **99**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **51**

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

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

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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.**

на 31 декабря 2013 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"	по ОКПО	31	12	2013
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	79483674		
Вид экономической деятельности	Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций	по ОКВЭД	7705701907		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	91.11		
ООО	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС / ОКФС	65	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
115191, Москва, Гамсоновский пер., дом № 2, корпус 4					

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	141 583	141 678	162 541
	Отложенные налоговые активы	1180	4 385	4 153	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	145 968	145 829	162 541
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	994	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	175 456	222 596	35 988
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	133 400	105 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 623	1 902	5 468
	Прочие оборотные активы	1260	2 619	4 303	2 930
	Итого по разделу II	1200	318 091	333 802	44 386
	БАЛАНС	1600	464 059	479 631	206 927

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	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	160 624	160 000	120 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(135 240)	(152 872)	(101 079)
	Итого по разделу III	1300	25 484	7 228	19 021
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	11	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	942	866	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	953	866	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	552	-	80 874
	Кредиторская задолженность	1520	437 069	471 316	107 032
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1	221	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	437 622	471 537	187 906
	БАЛАНС	1700	464 059	479 631	206 927

Руководитель

(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич

1 февраля 2014 г.

Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2013г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций		по ОКПО	31	12	2013
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность иностранных юридических лиц		ИНН	79483674		
ООО		по ОКВЭД	7705701907		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	91.11		
		по ОКЕИ	65	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	Выручка	2110	58 320	36 720
	Себестоимость продаж	2120	(33 558)	(25 704)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 762	11 016
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 842)	(4 093)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 920	6 923
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 371	352
	Проценты к уплате	2330	-	(1 976)
	Прочие доходы	2340	15	110
	Прочие расходы	2350	(78)	(60 276)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 228	(54 867)
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 571)	(212)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1)	(7 899)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(78)	(866)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	4 153
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 581	(51 792)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	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	18 581	(51 792)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

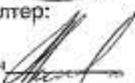
Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)



1 февраля 2014 г.

Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2013г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Вид экономической деятельности	Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций	по ОКПО	79483674		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО	ИНН	7705701907		
Собственность иностранных юридических лиц		по ОКВЭД	91.11		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС	65	23	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	100	-	120 000	-	(101 079)	19 021
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	51 793	51 793
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	51 793	51 793
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	100	-	160 000	-	(152 872)	7 228
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	624	-	30 130	30 754
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	30 130	30 130
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	624	-	-	624
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	100	-	160 624	-	(123 691)	37 033

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г. за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2012 г.
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	25 484	7 228	19 021



Удочиненко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

Главный бухгалтер:
Чистяков
Владимир Юрьевич

1 февраля 2014 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
ООО Собственность иностранных / юридических лиц
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2013
79483674		
7705701907		
91.11		
65	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	94 874	345 409
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	87 698	345 409
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	7 068	-
прочие поступления	4119	108	-
Платежи - всего	4120	(62 853)	(17 288)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(48 305)	(383)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 816)	(2 701)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6 300)	(10 751)
налога на прибыль	4124	(742)	(210)
прочие налоги, страховые взносы	4125	(1 412)	(892)
прочие платежи	4129	(4 278)	(2 351)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	32 021	328 121
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	219
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	100
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	-	119
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(28 300)	(299 750)
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	(28 300)	(260 450)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
взнос в имущество дочерних компаний	4225	-	(39 300)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(28 300)	(299 531)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	71 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	31 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	40 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(103 156)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(56)
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	-	(103 100)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(32 156)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 721	(3 566)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 902	5 468
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 623	1 902
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич

1 февраля 2014 г.

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

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"	Форма по ОКУД	0710006		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2013	12	31
Вид экономической деятельности	Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций	по ОКПО	79483674		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7705701907		
ООО		по ОКВЭД	91.11		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
		по ОКЕИ	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

(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)



1 февраля 2014 г.

Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич

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	246 676	274 983
	1120+1130+		
	1140+1180	4 153	4 385
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1210	-	-
7. Запасы	1220	-	994
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1230	222 596	175 456
9. Дебиторская задолженность <3>	1250	1 902	5 623
10. Денежные средства	1260	4 303	2 619
11. Прочие оборотные активы			
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		479 631	464 059
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	11
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	866	942
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	552
16. Кредиторская задолженность	1520	471 318	437 069
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	221	1
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		472 403	438 575
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		7 228	25 485
21. расчету (стр. 20))			

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

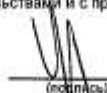
<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

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

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

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

Руководитель


(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(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.

Главный бухгалтер:
Чистяков
Василий Юрьевич 



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

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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателей	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не дающих положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2012 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2012 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отписано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2012 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	персона- льная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	162 441	(20 764)	6	-	-	-	-	162 447	(20 764)
	5311	за 2012 г.	162 541	-	10	(110)	-	-	(20 764)	141 677	-
	5302	за 2013 г.	162 441	(20 764)	6	-	-	-	-	162 447	(20 764)
	5312	за 2012 г.	162 541	-	10	(110)	-	-	(20 764)	141 677	-
	5305	за 2013 г.	105 000	-	28 300	-	-	-	-	133 300	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2012 г.	-	-	105 000	-	-	-	-	105 000	-
	5306	за 2013 г.	105 000	-	28 300	-	-	-	-	105 000	-
	5316	за 2012 г.	-	-	105 000	-	-	-	-	105 000	-
	5300	за 2013 г.	267 441	(20 764)	28 306	-	-	-	-	295 747	(20 764)
	5310	за 2012 г.	162 541	-	105 010	(110)	-	-	(20 764)	246 677	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2013 г.	222 596	-	109 390	-	156 530	-	-	175 456
	5530	за 2012 г.	35 988	-	203 357	-	16 749	-	-	222 596
	5511	за 2013 г.	62 157	-	68 818	-	114 524	-	-	16 451
	5531	за 2012 г.	31 231	-	43 330	-	12 404	-	-	62 157
	5512	за 2013 г.	10	-	10 242	-	10 242	-	-	10
Авансы выданные	5532	за 2012 г.	12	-	77	-	79	-	-	10
	5513	за 2013 г.	160 429	-	30 330	-	31 784	-	-	158 995
	5533	за 2012 г.	4 745	-	159 950	-	4 287	-	-	160 429
	5514	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г.	222 596	-	109 390	-	156 530	-	-	175 456
	5520	за 2012 г.	35 988	-	203 357	-	16 749	-	-	222 596

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2013 г.	-	11	-	-	-	-	11
	5571	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2013 г.	-	11	-	-	-	-	11
займы	5573	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	471 316	71 565	-	105 261	-	-	437 621
	5580	за 2012 г.	187 906	288 800	-	5 390	-	-	471 316
	5561	за 2013 г.	115 740	40 496	-	57 897	-	-	98 339
	5581	за 2012 г.	85 409	30 505	-	175	-	-	115 740
	5562	за 2013 г.	28 211	23 793	-	34 834	-	-	17 170
авансы полученные	5582	за 2012 г.	19 211	9 000	-	-	-	-	28 211
	5563	за 2013 г.	25	6 724	-	3 387	-	-	3 362
	5583	за 2012 г.	2 285	7 982	-	10 243	-	-	24
	5564	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2013 г.	-	552	-	-	-	-	552
	5585	за 2012 г.	80 874	32 976	-	113 850	-	-	-
	5586	за 2013 г.	327 341	-	-	9 143	-	-	318 198
	5596	за 2012 г.	127	208 337	-	-	-	-	327 341
	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2013 г.	471 316	71 576	-	-	-	-	-	-	X	437 632
	5570	за 2012 г.	187 905	288 800	-	-	-	-	-	-	X	471 316

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	1 503	3 300
Отчисления на социальные нужды	5630	336	513
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	34 561	25 984
Итого по элементам	5660	36 400	29 797
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 400	29 797

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	221	135	(355)	-	1
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	195	118	(313)	-	-
Резервы по страховым взносам на отпуск	5702	25	17	(43)	-	(1)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Полученные - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	3 020 882	3 159 186	1 826 230
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		Получено за год	Возвращено за год
в том числе:			
за 2013 г.	5910	-	-
за 2012 г.	5920	-	-
за 2013 г.	5911	-	-
за 2012 г.	5921	-	-

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

место штампа
налогового органа

Общество с ограничен
ной ответственностью
"РВК-Инвест",
7705701907/772601001
(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-Инвест", 7705701907/772601001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального

предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

представил(а) 25.03.2014 в 08.30.00 налоговую декларацию (расчет)

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

(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период,

отчетный год)

в файле NO ВУНОТСН 7726 7726 7705701907772601001 20140325 ea9a7fb1-6
a6b-4ed2-98c7-97615b66fb57

(наименование файла)

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

(наименование и код налогового органа)

которая поступила 25.03.2014 и принята налоговым органом 25.03.2014,
регистрационный номер 24295933

Должностное лицо

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

Общество с ограниченной ответственностью «РВК - Инвест»

ИНН 7705701907 КПП 772601001

ОГРН 1057749239580 от 25 ноября 2005 года

Юридический адрес: 115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, строение 4

Фактический (почтовый) адрес: 115191, Москва г, Гамсоновский пер, дом № 2, строение 4

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

Раздел I. Общие сведения об организации.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» ИНН 7705701907 КПП 772601001

ОГРН 1057749239580 от 25 ноября 2005 года

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

Фактический (почтовый) адрес: 115191, Москва г., Гамсоновский пер, дом 2, строение 4

Уставный капитал предприятия состоит из обыкновенных акций и составляет 100 тыс. рублей, оплачен полностью.

Состав учредителей: Ventrelt Holdings Ltd -51% капитала

BRIEVA INVEST LIMITED – 49 % капитала

Добавочный капитал на конец года составляет 160 000 тыс. рублей.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале ООО «РВК-Инвест» других предприятий, не являющихся малыми, превышает 25%.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основные виды деятельности:

- Выдача поручительств.

В 2013 году руководство Обществом по договору управления №110/11-УК/004/11-РВКИ от 30.06.2011 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа осуществляло ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» в лице генерального директора Удовиченко Игоря Александровича. Обязанности главного бухгалтера исполняла Калинина Елена Михайловна.

Численность сотрудников на отчетную дату составляет 1 человек – Главный бухгалтер - Калинина Елена Михайловна.

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

Раздел II. Анализ финансово-хозяйственного состояния организации.

2.1 В 2013 году обществом была получена прибыль в размере 18581 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о прибылях и убытках). В 2012 году был получен убыток в размере 51792 тыс. рублей. По итогам 2011 года была получена прибыль в размере 1049 тыс. рублей.

- Выручка (стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках) за 2013 год в сумме 58320 тыс. рублей состоит из комиссий по выданным поручительствам. Выручка за 2012 год составила 36720 тыс.руб.

- Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о прибылях и убытках) в 2012 году составляли 352 тыс. руб., за 2013 год в размере 1371 тыс. руб. состоят из:

Начисленные проценты на остаток денежных средств на расчетном счете 108 тыс. рублей.
Начисленные проценты по займам выданным 1263 тыс. рублей.

Прочие доходы в 2012 составили 110 тыс.руб., а в 2013 году – 15 тыс. руб.

Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о прибылях и убытках) составили расходы по договору управления с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» в сумме 33558 тыс. рублей и сложилась из расходов по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа осуществляло ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ». В 2012 году аналогичные расходы составляли 25704 тыс. рублей.

- Управленческие расходы в 2012 году составляли 4093 тыс. рублей(стр. 2220 Отчета о прибылях и убытках) и состоят из:

Аренда	61
Аудиторские услуги	51
Нотариальные расходы	150
Оплата труда административного персонала	3048
резерв по отпускам	252
резервы по Страховым взносам	31
Страховые взносы	482
Таксом	18
Итого	4093

В 2013 году они составили 2842 тыс. рублей и состоят из :

Аудиторские услуги	97
Нотариальные расходы	750
Оплата труда административного персонала	1503
резерв по отпускам	118
резервы по Страховым взносам	17
Страховые взносы	336
Таксом	21

Итого	2842
-------	------

Процентов к уплате (стр. 2330 Отчета о прибылях и убытках) за 2013 год нет, за 2012 год составляют 1976 тысяч рублей.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о прибылях и убытках) в 2012 году составили 60276 тыс. рублей и состоят из:

Вклад в имущество (сч.91)	39300
Коммиссионное и агентское вознаграждение	71
Обесценение финансовых вложений	20764
Курсовые разницы	8
Расходы на услуги банков	34
Реализация ценных бумаг (акций, векселей и иных)	100
Итого	60276

в 2013 составляют 78 тыс. рублей и состоят из:

Коммиссионное и агентское вознаграждение	46
Курсовые разницы	7
Расходы на услуги банков	21
Прочие	4
Итого	78

Признанные доходы и расходы подтверждаются данными учета.

2.2. В 2013 году Общество имеет положительную динамику изменения чистых активов. Чистые активы (стр.1300 Бухгалтерского баланса) на начало года составляли 7228 тыс. рублей, на конец отчетного периода 25484 тыс. рублей.

Раздел III. Информация о связанных сторонах.

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

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2012 и 2013 году отсутствует, так как управление Обществом осуществляет ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» в лице генерального директора по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В 2012 году был создан резерв под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы связанных сторон:

ООО «РВК-консалтинг» - 15000 тыс.руб.

ООО «ВСК-Центр» - 3214 тыс. руб.

ООО УК «РосАкваСтрой» - 2550 тыс. руб.

В 2013 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными. Поступления от покупателей за 2013 год:

ООО «ВСК-Центр» - 8496 тыс. рублей;
 ООО «Краснодар Водоканал» - 16992 тыс. рублей;
 ООО «Оренбург Водоканал» - 12744 тыс. рублей;
 ООО «РВК-Воронеж» - 23793 тыс. рублей
 Поступления от займов полученных:
 ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» - 92 тыс. рублей.
 Выдача займов:
 ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» - 28300 тыс. рублей.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 раскрываем существенные денежные потоки между Обществом и организациями, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными. Поступления от покупателей за 2012 год:

ООО «ВСК-Центр» - 6 514 тыс. рублей;
 ООО «Калужской областной водоканал» - 2 150 тыс. рублей;
 ООО «Краснодар Водоканал» - 3 740 тыс. рублей;
 ООО «Тюмень Водоканал» - 9 000 тыс. рублей.
 Поступления от займов полученных:
 ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» - 31 000 тыс. рублей.
 Погашение займов и процентов по ним:
 ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» - 113 850 тыс. рублей.
 Выдача займов:
 ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» - 105 000 тыс. рублей.
 Аванс полученный по агентскому договору
 GENILE TRADE LIMITED – 327 270 тыс. руб.

Выручка от аффилированных лиц в 2013 году составила:

Барнаульский Водоканал - комиссия по поручительствам	3600
Тюмень Водоканал - комиссия по поручительствам	16200
Краснодар Водоканал - комиссия по поручительствам	14400
Оренбург Водоканал - комиссия по поручительствам	10800
РВК-Воронеж - комиссия по поручительствам	13320

Выручка от аффилированных лиц в 2012 году составила:

Барнаульский Водоканал – комиссия по поручительствам	11894
ВСК-центр- комиссия по поручительствам	11470
Краснодар Водоканал- комиссия по поручительствам	2124
РВК Консалтинг- комиссия по поручительствам	1912
РВК-Воронеж- комиссия по поручительствам	15930

Остатки на 31.12.2013 по расчетам со связанными сторонами составили (тыс. рублей):

	Дебет	Кредит
Барнаульский Водоканал	14539	0
РВК Консалтинг	1912	0
РВК-Воронеж	0	8075
Тюмень Водоканал	0	9095

Остатки на 31.12.2012 по расчетам со связанными сторонами составили (тыс. рублей):

	Дебет	Кредит
Барнаульский Водоканал	35819	0
ВСК-центр	8496	0
РВК Консалтинг	1912	0
РВК-Воронеж	15930	0
Тюмень Водоканал	0	28211
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»	0	220740

Раздел IV. Информация о кредитах и займах полученных.

На начало отчетного периода у Общества не числилась задолженность по кредитам и займам. В течение 2013 года ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» выдало ООО «РВК-Инвест» займ на сумму 92 тыс. руб., а также получены два беспроцентных займа после присоединения ООО «Алтайводоканал» от ООО «Барнаульский Водоканал» на сумму 460 тыс.руб. На конец года задолженность по займам составляет – 552 тыс.руб.. (стр.1510 Бухгалтерского баланса). Также получен долгосрочный займ после присоединения ООО «Алтайводоканала» от Брагина Ю.И. на сумму 11 тыс.рублей. (стр.1410 Бухгалтерского баланса)

Раздел V. Сведения о финансовых вложениях.

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал Обществ в сумме 141583 тыс. рублей (стр.1170 Бухгалтерского баланса).

Алтайводоканал	5
Барнаульский Водоканал	80988
Краснодар Водоканал	210
Крымводоснабжение	45
Оренбург Водоканал	60080
РВК Консалтинг	15000
РВК-Воронеж	10
РВК-Рязань	10
РВК-Томск	10
РВК-Финанс	10

РосАкваСтрой	2550
РВК-Самара	10
СЕВВОДОСНАБЖЕНИЕ	49
Тверь Водоканал	75
Тюмень Водоканал	100
ВСК-центр	3214
Итого	162348
Минус: резерв под обесценение	(20764)
Всего	141583

В 2012 году данная величина составляла 141676 тыс. рублей:

Алтайводоканал	5
Барнаульский Водоканал	80982
Краснодар Водоканал	210
Крымводоснабжение	45
Оренбург Водоканал	60060
РВК Консалтинг	15000
РВК-Воронеж	10
РВК-Рязань	10
РВК-Томск	10
РВК-Финанс	10
РосАкваСтрой	2550
РВК-Самара	10
СЕВВОДОСНАБЖЕНИЕ	49
Тверь Водоканал	75
Тюмень Водоканал	100
ВСК-центр	3214
Итого	162341
Минус: резерв под обесценение	(20764)
Всего	141578

Общество так же имеет финансовые вложения (акции обыкновенные в количестве 1000 шт.) в сумме 100 тыс. рублей. (стр.1240 Бухгалтерского баланса).

В 2013 году Обществом был выдан краткосрочный заем ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» в размере 28300 тыс. рублей. В течение отчетного периода данный заем погашен не был. (стр.1240 Бухгалтерского баланса).

Раздел VI. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

Общество на начало 2013 года имело краткосрочную дебиторскую задолженность 222596 тыс. рублей. (стр.1230 Бухгалтерского баланса), на конец 175456 тыс. рублей.

По состоянию на конец отчетного периода выдан краткосрочный аванс по договорам поставки ООО «Такском» в сумме 10 тыс. рублей

Общество имеет дебиторскую задолженность по договорам с

Барнаульский Водоканал	14539
РВК Консалтинг	1912
Итого	16451

Общество имеет переплату по налогам

НДФЛ	2
НДС	635
Страховые взносы во внебюджетные фонды	41
Итого	678

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2013 год с прочими дебиторами состоит из:

VENTRELT HOLDINGS LTD	20 671
КраснодарКрайВодоканал	31
РВК-Финанс ООО	136 000
Law Debenture	102
УКРВОДОКАНАЛ	16
Итого	156820

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2012 год с прочими дебиторами состоит из:

VENTRELT HOLDINGS LTD	20 671
КраснодарКрайВодоканал	31
РВК-Финанс ООО	136 000
Law Debenture	95
УКРВОДОКАНАЛ	16
Итого	156814

В том числе выданные и не погашенные в 2013 году беспроцентные займы ООО «РВК-Финанс» и VENTRELT HOLDINGS LTD на сумму 136000 тыс. руб. и 19 450 тыс. руб. соответственно.

На конец 2013 года Общество имеет дебиторскую задолженность за проценты, начисленные по выданным займам в размере 1496тыс. руб.

НДС по авансам и предоплатам полученным составляет на конец 2013 года 2619 тыс. рублей (стр.1260 Бухгалтерского баланса). На конец 2012 года данный показатель составлял 4303 тыс. руб.

Общество имеет кредиторскую задолженность по договору управления с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» в сумме 98338 тыс. рублей и по договору юридических услуг с Law Debenture в сумме 46 тыс. рублей. Задолженность по полученным авансам от ООО «Тюмень Водоканал» составляет 9095 тыс. рублей, от ООО «РВК-Воронеж» составляет 8075 тыс. рублей. Задолженность перед бюджетом по Налогу на прибыль составляет 475 тыс. руб.

Задолженность перед прочими кредиторами в таблице

GENILE TRADE LIMITED	320970
----------------------	--------

VENTRELT HOLDINGS LTD	24
УКРВОДОКАНАЛ	46
Итого	321040

Задолженность перед прочими кредиторами за 2012 год в таблице

GENILE TRADE LIMITED	327 270
VENTRELT HOLDINGS LTD	24
УКРВОДОКАНАЛ	46
Итого	327 341

Раздел VII. Сведения о денежных средствах на счетах.

На начало 2013 года денежные средства общества составляли 1902 тыс. рублей, на конец 5623 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

У Общества открыты рублевые расчетные счета в банках

Сведения об остатках на конец отчетного периода приведены в таблице:

ОАО "АЛЬФА-БАНК"	5623 тыс. руб.
------------------	----------------

У Общества открыт валютный расчетный счет в банке (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

Валютный счет				0,63 USD	20,62 руб.
---------------	--	--	--	----------	------------

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

Налог на прибыль составил 7458 тыс. рублей с полученной по итогам текущего года налоговой прибыли в размере 37289 тыс. рублей.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом на конец 2013 года составили в тыс. рублей:

Отложенный налоговый актив	Резерв под обесценение финансовых вложений	20 764
Отложенное налоговое обязательство	Резервы по отпускам и страховым взносам	-380,00
Отложенное налоговое обязательство	Резерв по сомнительным долгам	-4 329,9

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в 2012 году составили

% по займам полученным	194
вклад в имущество	39 300
Итого	813

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом на конец 2012 года составили:

Отложенный налоговый актив	Резерв под обесценение финансовых вложений	20 764
Отложенное налоговое обязательство	Резерв по сомнительным долгам	-4 329 960,00

Раздел IX. Сведения о забалансовых счетах.

В декабре 2013 года Общество расторгло действующий на начало года и заключило новый договор аренды офисного помещения у ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» общей площадью 4 кв. м. по адресу г. Москва, Гамсоновский пер., д. 2, стр.4. Справку о балансовой стоимости арендованного имущества арендодатель не предоставил, поэтому офисное помещение числится на забалансовом счете только в количественном показателе.

У Общества на конец отчетного периода имеются выданные обязательства по поручительствам связанным сторонам на сумму 3 020 882 тыс. рублей. Информация раскрыта в приложении №2 к пояснительной записке. При этом чистые активы на конец 2013 года составляют 25484 тысяч рублей.

Также участниками Общества в 2013 году одобрено заключение Обществом договоров поручительств с суммой обеспечений по ним 1 212 000 тыс.рублей.

Раздел X. 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.

Основных средств, НМА и МПЗ на начало и конец отчетного периода Общество не имеет. Для целей налогообложения налогом на прибыль является порядок признания доходов и расходов организации по методу начисления.

Политика по созданию резерва под обесценение финансовых вложений подробно описана в учетной политике общества на 2013 год.

В 2013 году Общество включало в себестоимость оказанных услуг сумму расходов по управлению, выставленных ООО Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал».

В учетную политику по ведению бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде изменения не вносились.

Раздел XI. События после отчетной даты.

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

Раздел XII. Заключение.

Финансовым результатом Общества по итогам 2012 года является полученный убыток в размере 51792 тыс. рублей.

Финансовым результатом Общества по итогам 2013 года является полученная прибыль в размере 18581 тыс. рублей. Выручка была получена в результате оказания услуг по поручительствам за полученные сторонними организациями кредиты в банках.

В дальнейшем планируется развитие хозяйственной деятельности Общества и увеличение показателей финансовых результатов.

Генеральный директор
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»



Удовиченко И.А.

Morison International

2К Аудит - Деловые консультации

www.2kaudit.com

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«РВК-Инвест»
за период с 01 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г.**

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ		
Наименование аудируемого лица	Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест»	
Место нахождения	115191, г. Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, стр. 4	
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции МНС России № 46 по г. Москве от 25 ноября 2005 г. серия 77 № 005438033	
ОГРН	1057749239580	
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-Инвест»**

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г.;
- Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2013 г.;
- Отчета об изменениях капитала за январь – декабрь 2013 г.;
- Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2013 г.;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

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

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

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» 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.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе IX Пояснительной записки к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 г.:

- по состоянию на 31 декабря 2013 г. Обществом было выдано обеспечений обязательств третьих лиц (поручительств связанным сторонам) на сумму 3 020 882 тыс. руб. При этом величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляла 25 484 тыс. руб.;
- участниками Общества в 2013 году одобрено заключение Обществом договоров поручительств с суммой обеспечений по ним 1 212 000 тыс. руб.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук
ЗАО «ЗК Аудит – Деловые
консультации/Морисон Интернешнл»



Т. А. Касьянова

г. Москва, 16 апреля 2014 г.

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний завершённый отчетный квартал

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность лица, предоставившего обеспечение, 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.

на 31 марта 2014 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"	по ОКПО	31	03	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	79483674		
Вид экономической деятельности	Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций	по ОКВЭД	7705701907		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС / ОКФС	65	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
643,115191, Москва г., Гамсоновский пер, 2, 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	162 347	162 347	162 341
	Отложенные налоговые активы	1180	4 385	4 385	4 153
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	166 732	166 732	166 493
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	996	994	-
	Дебиторская задолженность	1230	169 860	175 456	222 596
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	112 636	112 636	84 336
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	5 623	1 902
	Прочие оборотные активы	1260	2 619	2 619	4 303
	Итого по разделу II	1200	286 153	297 327	313 137
	БАЛАНС	1600	452 885	464 059	479 631

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	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	160 624	160 624	160 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(134 944)	(135 240)	(152 872)
	Итого по разделу III	1300	25 780	25 484	7 228
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	11	11	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	934	942	866
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	945	953	866
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	552	552	-
	Кредиторская задолженность	1520	425 606	437 069	471 316
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2	1	221
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	426 160	437 622	471 537
	БАЛАНС	1700	452 865	464 059	479 631

Руководитель

(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)

8 апреля 2014 г.

Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич



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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РВК-Инвест"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций		по ОКПО	31	03	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность иностранных юридических лиц		ИНН	79483674		
ООО		по ОКВЭД	7705701907		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС	91.11		
		по ОКЕИ	65	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	Выручка	2110	-	10 296
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	10 296
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(29)	(8 623)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(29)	1 673
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	400	284
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	11	2
	Прочие расходы	2350	(12)	(4)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	370	1 955
	Текущий налог на прибыль	2410	(82)	(372)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	8	(19)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	296	1 564

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	296	1 564
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Удовиченко Игорь
Александрович
(расшифровка подписи)



8 апреля 2014 г.

Главный бухгалтер:

Чистяков
Василий Юрьевич



7.3. Сводная бухгалтерская отчетность лица, предоставившего обеспечение, за последний завершённый финансовый год

Лицо, предоставившее обеспечение, не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

Основание, в силу которого лицо, предоставившее обеспечение, не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Лицо, предоставившее обеспечение, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с пунктом 1.8 Приказа Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. N 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

7.4. Сведения об учетной политике лица, предоставившего обеспечение

В соответствии с Приказом № 9/1 от 17.02.2014 г. учетная политика лица, предоставившего обеспечение, на 2014 год утверждена в соответствии с ранее принятой учетной политикой на 2013 год. Учетная политика лица, предоставившего обеспечение, на 2013 год, утвержденная Приказом №74/1 от 26.12.2012 прилагается к настоящему ежеквартальному отчету

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РВК-Инвест»

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

ОГРН: 1057749239580

Телефон: (495) 514-02-11

г. Москва

17 февраля 2014 года

ПРИКАЗ № 9/1

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 – Инвест» 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 – Инвест», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

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

Генеральный директор
ООО «РВК – Инвест»



И. А. Удовиченко

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

Приложение № 1 к приказу 74/1
от «26» декабря 2012 г.

УТВЕРЖДЕНО
Приказом 74/1 от 26.12.2012 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Способы ведения бухгалтерского учета
 - 2.1. Учет основных средств
 - 2.2. Учет нематериальных активов
 - 2.3. Учет материально-производственных запасов
 - 2.4. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг
 - 2.5. Учет финансовых вложений
- 2.6. Расчеты с подотчетными лицами
- 2.7. Учет доходов и расходов
- 2.8. Учет кредитов и займов
 - 2.9. Учет резервов
- 2.10. Учет налога на прибыль
- 2.11. Налог на добавленную стоимость
- 2.12. Налог на имущество
- 2.13. Техника и формы бухгалтерского учета
- 2.14. Правила документооборота и срок хранения документов
- 2.15. Порядок проведения инвентаризации
- 2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями
- 2.17. Уровень существенности
- 2.18. О формах бухгалтерской отчетности
3. Способы ведения налогового учета
 - 3.1. Налог на прибыль
 - 3.2. Налог на добавленную стоимость
 - 3.3. Транспортный налог
 - 3.4. Налог на имущество
- 3.5. Страховые взносы
4. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций

Настоящим Положением устанавливаются основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «РВК-Инвест» (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-Инвест» 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 2013 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 2013 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, 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.

Налоговый учет ведется на основании первичных документов бухгалтерского учета.

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

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

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

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

2.3.4 Технология обработки учетной информации

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

Основными регистрами являются:

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

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

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

2.3.5 Организация и проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

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

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

Проведение инвентаризации обязательно:

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

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная

комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества.

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

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

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

2.3.6 Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

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

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

3. Методологические аспекты учетной политики

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

Учетная политика Общества призвана обеспечить:

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

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

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

3.4 Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- Ежемесячная, ежеквартальная промежуточная отчетность – 7 рабочих дней месяца,

следующих за отчетным;

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

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. К основным средствам относятся:

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

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

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность 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 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.

Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, применяется для целей бухгалтерского учета в отношении вновь приобретенных активов.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется самостоятельно.

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

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

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

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

2.1.7. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по

курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации либо по курсу, установленного соглашением сторон, действующего на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.1.8. Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

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

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

Материальные ценности, остающиеся после списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приносятся 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:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

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 (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов:

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

согласованной учредителями (участниками) организации;

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

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. В случае отсутствия доходов, произведенные расходы отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в полном объеме в момент получения дохода. 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 (Приложение № 11).

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.

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;

е) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

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;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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 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 в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 15/2008.

2.9. Учет резервов

2.9.1. Общество создает резерв на оплату отпусков.

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

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

Резерв на оплату отпусков (ЗП)

Резерв на оплату отпусков (СВ)

Резерв на оплату отпуска рассчитывается на последнее число каждого месяца.

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

$R(ЗП)_{отп.р} = Срз * Дно$ где,

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

$Срз$ – среднедневной заработок работника;

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

$Дно$ – количество дней неиспользованного отпуска.

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

годы.

Находим общую сумму резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

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

$P(\text{ЗП}) \text{ отп}$ – общая сумма резерва на оплату отпусков;

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

$P(\text{ЗП}) \text{ отп.р } 2$ – резерв на оплату отпуска 2-ого работника;

$P(\text{ЗП}) \text{ отп.р } 3$ – резерв на оплату отпуска 3-его работника;

$P(\text{ЗП}) \text{ отп.р } 4$ – резерв на оплату отпуска 4-ого работника....

Рассчитываем страховые взносы (СВ) с учетом предельной суммы (568000руб.) «+» взносы от несчастных случаев на производстве с найденной суммы резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$$P(\text{СВ}) \text{ отп.р} = P(\text{ЗП}) \text{ отп.р} * 30\% (\text{с учетом предельной суммы } 568000 \text{ руб}) * 0,2\% \text{ где,}$$

$P(\text{СВ}) \text{ отп.р.}$ – страховые взносы с учетом предельной суммы (568000 руб.) с фактически начисленного резерва (ЗП) на оплату отпуска работника;

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

30% – 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:

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

$P(\text{СВ}) \text{ отп}$ – общая сумма страховых взносов «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпусков;

$P(\text{СВ}) \text{ отп.р } 1$ – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 1-ого работника;

$P(\text{СВ}) \text{ отп.р } 2$ – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 2-ого работника;

$P(\text{СВ}) \text{ отп.р } 3$ – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 3-его работника;

$P(\text{СВ}) \text{ отп.р } 4$ – страховые взносы «+» взносы от несчастных случаев на производстве с резерва на оплату отпуска 4-ого работника....

2.9.2. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» обеспечивая аналитический учет по «Контрагентам», «Договорам», «Виды начисления резервов».

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются Актом инвентаризации по установленной форме.

Отчетным периодом признается календарный год.

Восстановление резерва по сомнительным долгам Общество производит в случае: поступления оплаты от должника

Списание дебиторской задолженности производится за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам в следующих случаях:

истек срок исковой давности;

обязательство должника прекращено из-за невозможности его исполнения (ст.416 ГК РФ);

обязательство должника прекращено на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ);

обязательство должника прекращено в связи с ликвидацией организации (должника) ст.419 ГК РФ;

обязательство прекращено в связи со смертью должника и оно не может быть исполнено без его личного участия либо иным образом связано с личностью должника (п.1 ст.418 ГК РФ).

Порядок отражения хозяйственных операций:

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начисление резерва			
1	Начисление резерва по сомнительным долгам	91.02	63
2	Начисление отложенного налогового обязательства	77	68.04.02
3	В налоговом учете «черным»	91.02 (ВР)	63
Восстановление резерва			
4	Восстановление резерва по сомнительным долгам в момент поступления оплаты	63	91.01
5	Начисление отложенного налогового обязательства	68.04.02	77
6	В налоговом учете «черным»	63	91.01 (ВР)
Списание резерва			
7	Списание резерва	63	62(76)

Расчет резерва по сомнительным долгам производится в соответствии со следующей методикой:

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;

организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется индивидуально по каждому «Контрагенту» в разрезе договоров, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

срок возникновения задолженности

тип контрагента

погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Для расчета резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность с учетом сумм налога на добавленную стоимость, возникшая в результате:

реализации товаров (работ, услуг) учитываемая на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»;

выданных авансов поставщикам учитываемая на счете 60.02 «авансы выданные».

начисленных процентов по выданным займам

прочая дебиторская задолженность по 76 счету

В случаях, когда срок погашения обязательств не установлен договором, срок исполнения обязательства считается:

семь дней (ст.314 ГК РФ)

Общество не производит начисление резерва по сомнительным долгам на суммы дебиторской задолженности:

аффилированных лиц по отношению к Обществу;

по государственным и муниципальным организациям;

обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией;

обеспеченной кредиторской задолженностью того же Контрагента;

по выданным авансам по договорам финансовой аренды (лизинга);

по операциям РЕПО с облигациями

по договорам страхования

Информацию об аффилированных лицах по отношению к Обществу предоставляет:

юридический отдел

Таблица 1

Критерии начисления резерва по ВСЕМ видам ДЗ

Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица (все, кроме населения)	Бюджетные организации
100%-й резерв	Критерий I: контрагент находится в стадии банкротства предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Группа проиграет (в независимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика).		

0%-й резерв	<p>Критерий II:</p> <p>предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Группа выиграет, при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче)</p> <p>произведено 100% погашение задолженности после отчетной (поступление денежных средств или товаров, услуг)</p> <p>имеется доп соглашение о переносе даты погашения задолженности и твердая уверенность в том, что контрагент погасит долг</p> <p>имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, письменно подтвержденная со стороны отдела сбыта (т.е. контрагент платит всегда, но оборачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.)</p> <p>ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении</p>	Все бюджетные организации, кроме тех, кто попадает под критерий I, не подлежат начислению резерва
Расчет резерва %	<p>Критерий III:</p> <p>По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии I и II (а также в случае, если нет должного подтверждения соответствия критериям I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле:</p> <p>$РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД * \% **$</p> <p>* - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности</p> <p>** - размер процента определяется исходя из Таблица 2</p>	

Таблица 2

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности

0-60 дней	61-180 дней	181-270 дней	271-365 дней	более года
0%	25%	50%	75%	100%

Критерий 2 следует оценивать с точки зрения расчета резерва по сомнительным долгам индивидуально по каждому договору исходя из даты поставки объектов (оказания услуг)/оплаты по договору, стоимостью более 300 тыс. руб., и соблюдения условий поставки/оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения/сбыта.

По дебиторской задолженности свыше 300 тыс.рублей в целях дополнительного анализа и контроля соответствия размеров резервов, начисленных по критериям I и II главные бухгалтера филиалов обязаны предоставлять в адрес Головной организации подтверждающие документы соблюдения условий поставки/оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения/сбыта в сканированном виде.

2.9.3. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений производится в счетом требований

ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" ПБУ 19/02 (в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н).

В бухгалтерском учете образование резерва отражается по дебету счета 91-2 "Прочие расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется:

- при наличии признаков обесценения;
- при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;
- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ". Чистые активы определяются по данным промежуточной отчетности организаций, в уставные (складочные) капиталы которых осуществлены вклады, по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом:

- рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;
- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;
- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При появлении у ОАО (организации - эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявления их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

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.

2.10.2. Перечень постоянных и временных разниц, возникающих в практике организации, в разрезе аналитических позиций приведен в приложениях к настоящему приказу. (Приложения № 8).

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.

2.10.7 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

2.11. Налог на добавленную стоимость

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

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

2.12. Налог на имущество

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

2.13. Техника и формы бухгалтерского учета

2.13.1. Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

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

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

2.14. Правила документооборота и срок хранения документов

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

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

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

2.15. Порядок проведения инвентаризации

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

2.15.2. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

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

2.16. Внутренний контроль над хозяйственными операциями

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

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

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

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

Не принимаются к исполнению и оформлению первичные учетные документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и установленному порядку приемки,

хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и др., в том числе порядку, установленному распорядительными документами руководства Общества.

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

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

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

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

2.17. Уровень существенности

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

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

Существенные последствия изменения учетной политики, не вызванные причинами изменения законодательной или нормативной базы, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Не существенные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

2.18. О формах бухгалтерской отчетности

2.18. В Обществе формируется отражение экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с принятыми формами бухгалтерской отчетности на основании Приказа Министерства Финансов № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика в целях налогообложения

3.1. Налог на прибыль

3.1.1 Основные принципы признания в целях налогообложения прибыли материальных расходов по технологическим потерям Обществом, в том числе порядок их списания, отражены в ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ или Кодекс) (с изменениями и дополнениями).

3.1.2 Общество учитывает тот факт, что перечень материальных расходов, который приведен в ст.254 НК РФ, является открытым. В связи с этим в состав материальных расходов могут быть Обществом включены любые затраты, связанные с технологическими особенностями производственного процесса, при условии что они соответствуют критериям экономической оправданности, документальной обоснованности и производственной направленности, указанным в п.1 ст.252 НК РФ.

3.1.3 В соответствии с п.1 ст.252 НК РФ, а также с учетом того, что технологические потери участвуют в оценке остатков незавершенного производства согласно ст.319 Кодекса.

Таким образом, налоговый учет материалов и технологических потерь для целей исчисления налога на прибыль, который может совпадать с бухгалтерским при оценке размера списываемых материалов, используемых при производстве готовой продукции, ведется в нижеуказанном порядке, определенном ст.254 НК РФ и с закреплением отдельных элементов методики учета в приказе руководителя организации для целей налогообложения прибыли.

3.1.4. Ввиду особенности деятельности, количества заказчиков и покупателей, а также объемов выручки Общества, организация предоставляет уточненные расчеты по налогу на прибыль по недопоставленным товарам (работам, услугам) исходя из принципов существенности, а именно существенными являются, если:

1) суммарный объем недопоставленных товаров (работ, услуг) в отчетном периоде без учета налогов, выявленный в следующем отчетном месяце после отчетного периода составляет более 5 % от объема выручки без учета налогов, то предоставляется уточненная налоговая декларация за отчетный месяц в налоговые органы.

2) суммарный объем недопоставленных товаров (работ, услуг) в отчетном периоде без учета налогов, выявленный в следующем отчетном месяце после отчетного периода составляет 5 % и менее от объема выручки без учета налогов, то уточненная налоговая декларация за отчетный месяц в налоговые органы не предоставляется.

3.1.2 Налоговые регистры для налога на прибыль

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.

Налоговый учет в обществе ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, показателей (в том числе предусмотренных статьей 313 НК РФ), необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, а так же дополнительных налоговых регистров.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются в приложение № 8 (ст. 314 НК РФ).

В данных регистрах формируются те показатели, порядок определения либо оценка которых отлична от данных, полученных в бухгалтерском учете.

Формирование прочих показателей осуществляется в регистрах бухгалтерского учета и используется для расчета налоговой базы.

Аналитический учет данных налогового учета раскрывает порядок формирования налоговой базы.

Регистры заполняются ежемесячно и формируются нарастающим итогом с начала года. По каждому отчетному периоду формируются промежуточные итоговые суммы.

3.1.3 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 1 статьи 39 НК РФ, на день перехода права собственности на товары покупателям, передачи результатов выполненных работ заказчиком, принятия заказчиком оказанных услуг, передачи имущественных прав, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. В случае реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (агента, поверенного), доходы от реализации признаются на основании извещения посредника о факте реализации принадлежащего Организации товара (оказания услуг, выполнения работ). Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при его отсутствии, моментом перехода прав собственности считается момент передачи покупателю товаров, отгрузочных и расчетных документов.

Для отдельных видов доходов датой их получения признается:

- от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного (налогового) периода;
- от предоставления в пользование прав – последний день отчетного (налогового) периода;
- в виде процентов по долговым обязательствам – последний день отчетного (налогового) периода либо на дату прекращения/исполнения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее;
- кредиторская задолженность учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности;
- выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей признаются доходом на дату составления акта инвентаризации.

Доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в налоговом учете с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете доходами от реализации (п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ) на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от оказания услуг иностранным контрагентам, в случаях, когда подписанные контрагентами акты своевременно получить невозможно, признаются на основании внутренних актов, подписанных в одностороннем порядке Организацией и составленных исходя из цен и условий соответствующих сделок. Указанные внутренние акты соответствующие подразделения, отвечающие за оказание соответствующих услуг иностранным контрагентам, составляют и предоставляют в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным.

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

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего

налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

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.

Отдельные аспекты учетной политики расходов на оплату труда, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в приложении №7 настоящему приказу.

3.1.9 Резервы

Общество создает резерв на оплату отпусков в налоговом учете.

Для учета резерва на отпуска и страховые взносы ведется по видам резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на страховые взносы.

Порядок создания и использования резерва на оплату отпусков изложен в ст. 324.1 НК РФ.

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ в настоящей учетной политике для целей налогообложения закрепляются следующие моменты:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Резервирование производится путем ежемесячных отчислений в резерв в сумме, рассчитанной по формуле:

$$\boxed{\text{Ежемесячные отчисления в резерв}} = \boxed{\text{Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы}} \times \boxed{\text{Процент отчислений в резерв}} / \boxed{100\%}$$

Предельная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков и страховых взносов на 2013 определяется в соответствии с расчетом (сметой) резерва на оплату отпусков год составляет руб.

Ежемесячных отчислений на 2013 год равен 8,6%.

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 2013 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	Предельная 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)	

Общество создает резерв по сомнительным долгам в налоговом учете в соответствии с методикой, изложенной в ст. 266 НК РФ.

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 Обществом применяется порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, установленный п5-19 Приказа ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

3.1.12 Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, в пределах установленных норм относятся:

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
Сумма взносов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, дополнительные взносы работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитывается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ) При этом этот лимит рассчитывается от суммы расходов на оплату труда всех работников организации, а не только застрахованных (Письмо Минфина России от 04.06.2008 N 03-03-06/2/65)

Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитываются в размере не более 15 000 руб. в год на каждого работника исходя из отношения общей суммы взносов по всем указанным договорам к количеству застрахованных работников (абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ)
Суммы выплаченных подъемных (пп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются по нормам, предусмотренным в трудовом договоре (ст. 169 ТК РФ)
Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92
Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитывается в пределах тарифов, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1)
Представительские расходы (пп. 22 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ (пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ)
Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ)	Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода

Суточные и полевое довольствие включаются в состав расходов полностью (Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

3.1.13 Прочие расходы

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.14 Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ:

- проценты, начисленные по обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях, в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Порядок расчета процентов

При утверждении цифровых границ критериев "по сроку" и "по объему" сопоставимыми признаются следующие обязательства:

- отклонение по размеру заимствований у которых не превышает более чем на 70%;
 - отклонение по сроку предоставления заимствований у которых не превышает более чем на 365 дней;
 - изменение хотя бы одного из критериев сопоставимости долговых обязательств (изменение срока предоставления займа (кредита), изменение объемов займа (кредита) и т.д.) не ведет к их признанию для целей налогообложения несопоставимыми;
 - заем (кредит), сумма которого указана в договоре в иностранной валюте, но предоставлен в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ или сторонами сделки, и заем (кредит), сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.
 - обеспечение долговых обязательств признается сопоставимым, если заем (кредит) обеспечен, хотя бы одним из способов, указанных в ГК РФ и ином применимом законодательстве. Необеспеченные кредиты (займы) признаются сопоставимыми между собой.
 - расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы;
 - расходы, связанные с затратами на аннулированные производственные заказы признаются в том периоде, в котором производственные заказы были аннулированы. К этим же расходам относятся расходы, связанные с затратами на производство, не давшее продукцию;
 - признанные штрафы, пени, неустойки отражаются в налоговом учете в качестве внереализационного расхода на последний день отчетного периода;
 - налоги по списанной кредиторской задолженности признаются в том периоде, когда кредиторская задолженность была списана;
 - услуги банков признаются на дату оплаты;
 - расходы в виде потерь от брака, от внутренних простоев, от внешних некомпенсируемых простоев, потерь от стихийных бедствий признаются в том периоде, когда они были понесены.
- Для отдельных видов внереализационных расходов, порядок признания которых не определен в Налоговом кодексе РФ, датой признания является:
- для расходов в виде списанных безнадежных долгов - на дату документально оформленного решения исполнительного органа Общества о списании безнадежных долгов;
 - для расходов в виде недостат и (или) порчи в пределах норм естественной убыли – на дату выявления недостат (порчи), оформленного документально;
 - для расходов в виде недостат 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.

Отдельные аспекты учетной политики учета внереализационных расходов, методика и способы учета которых не определены с достаточной ясностью в НК РФ, приведены в приложении № 13

настоящему приказу.

3.1.15 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 A55-5349/2007, Постановление ФАС Московского округа от 03.11.2005 N КА-А40/10907-05, Постановление ФАС Центрального округа от 06.10.2004 N A09-2522/04-30).

Суммы НДС принимаются к вычету в полном объеме в том налоговом периоде, когда право на применение такого вычета возникает у Общества, исходя из требований пункта 1 статьи 172 НК РФ.

3.2.5 Порядок уплаты НДС и предоставления налоговой декларации

Сумма исчисляемой налоговой базы определяется в соответствии со ст. 154, 159 и 162 НК РФ, по соответствующей налоговой ставке. Уплата НДС осуществляется ежемесячно, исчисление и предоставление налоговой декларации по данному налогу осуществляется ежеквартально по месту

постановки на учет Общества на налоговый учет.

3.3. Транспортный налог

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Плательщиком транспортного налога по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга, является та сторона, на которого по договоренности сторон оно зарегистрировано.

3.4. Налог на имущество

Объектом налогообложения является 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 закона 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
ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ»

Главный бухгалтер



Шнейдерман М.

Калинина Е.М.

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

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии лица, предоставившего обеспечение, в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не участвовало/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение, и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **100 000 рублей**

Размер долей участников общества

1) Полное фирменное наименование:

Компания ВЕНТРЕЛТ ХОЛДИНГС ЛТД. (VENTRELT HOLDINGS LTD.)

Место нахождения: **Британские Виргинские острова, Роуд Таун, Тортولا, Дрейк Чамберс, почтовый ящик 3321**

Доля участника в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **51**

2) Полное фирменное наименование:

Компания с ограниченной ответственностью БРИЕВА ИНВЕСТ ЛИМИТЕД (BRIEVA INVEST LIMITED)

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

Доля участника в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **49**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам лица, предоставившего обеспечение: **размер уставного капитала соответствует учредительным документам лица, предоставившего обеспечение.**

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение

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 лица, предоставившего обеспечение

Наименование высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

В соответствии со статьей 19 Устава Общества:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

В соответствии со статьей 23 Устава Общества:

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 уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предполагаемая повестка дня.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.

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.

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 лица, предоставившего обеспечение:

Созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

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 уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок внесения таких предложений:

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов, не позднее, чем за 10 дней до его

проведения. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировку 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.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества. К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся:

-годовой отчет Общества;

-заключение 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, а также иная информация (материалы), предусмотренные настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

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

Единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.

Протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых лицо, предоставившее обеспечение, владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью*

Управляющая Компания «Региональные Объединенные Системы АкваСтрой»
Сокращенное фирменное наименование: **ООО УК «Региональные Объединенные Системы АкваСтрой»**

Место нахождения: **117525 Россия, г. Москва, ул. Чертановская 21 корп. 3**

ИНН: **7726688830**

ОГРН: **5117746045566**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **75**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Томск»**

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

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

ИНН: **7726662222**

ОГРН: **1107746804010**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Тверь Водоканал»**

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

Место нахождения: **170008 Россия, г. Тверь, ул. 15 лет Октября 7**

ИНН: **6901093516**

ОГРН: **1056900217989**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **75**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

4. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал»**

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

Место нахождения: **460001 Россия, г. Оренбург, ул. Потехина, д. 41**

ИНН: **5610077370**

ОГРН: **1035605520334**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

5. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал»**

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

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

ИНН: **7204095194**

ОГРН: **1057200947253**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **99.9**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

6. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал»**

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

Место нахождения: **350062 Россия, г. Краснодар, ул. Каляева 198**

ИНН: 2308111927

ОГРН: 1052303701922

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 100

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: 0

7. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж»**

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

Место нахождения: **394038 Россия, г. Воронеж, ул. Пешестрелецкая 90**

ИНН: 7726671234

ОГРН: 1117746139499

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 100

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: 0

8. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Рязань»**

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

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

ИНН: 7726672742

ОГРН: 1117746216928

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 100

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: 0

9. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

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

ИНН: 2221060460

ОГРН: 1042201872800

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 100

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: 0

10. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РВК-центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «РВК-центр»**

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

ИНН: 7703674077

ОГРН: 5087746031600

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 100

Доля принадлежащих лицу, предоставившему обеспечение, обыкновенных акций такого акционерного общества, %: 100

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: 0

11. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс»**

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

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

ИНН: 7703643030

ОГРН: 1077759414457

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде)

коммерческой организации, %: **99**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

12. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Самара»**

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

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

ИНН: **7703704998**

ОГРН: **1097746499542**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале коммерческой организации, %: **49**

Доля участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

13. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РВК-консалтинг»**

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

Место нахождения: **105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 6**

ИНН: **7701344789**

ОГРН: **1037701924424**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале коммерческой организации, %: **10**

Доля участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

14. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВСК-центр»**

Место нахождения: **119270, г. Москва, Лужнецкая наб., 2/4, стр. 37**

ИНН: **7717517469**

ОГРН: **1047796702931**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном капитале коммерческой организации, %: **21**

Доля участия в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %: **0**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных лицом, предоставившим обеспечение

За 2013 год:

1. Дата совершения сделки: **01.02.2013**

Вид и предмет сделки:

Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательства.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Акционерным коммерческим банком «Абсолют Банк» (закрытое акционерное общество) (Кредитор), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Должник) отвечать перед Кредитором за надлежащее исполнение обязательств Должника по Договору о предоставлении возобновляемой кредитной линии (Кредитный договор).

Срок исполнения обязательств по сделке:

Поручительство действует до определенной в Кредитном договоре даты окончания общего срока кредитования, в которую Должник обязан окончательно исполнить все свои обязательства перед Кредитором, плюс 3 (Три) года; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Должника по Кредитному договору – 17 декабря 2013 г.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

**Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),
Акционерный коммерческий банк «Абсолют Банк» (закрытое акционерное общество)
(Кредитор);
Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар
Водоканал» (Должник)**

Размер сделки в денежном выражении: **124 000 000 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **30.7**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **403 956 000 руб.**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **21.12.2012**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **21.12.2012**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **37/12**

2. Дата совершения сделки: **07.02.2013**

Вид и предмет сделки:

Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «ВСК-центр» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях.

Срок исполнения обязательств по сделке: **поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке

Стороны по сделке: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель), Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор)

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр» (Должник)

Размер сделки в денежном выражении: **186 000 000 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **46.04**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством

Российской Федерации: **403 956 000 руб.**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки:

Общее собрание акционеров (участников)

Дата принятия решения об одобрении сделки: **18.01.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **18.01.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **2/13**

3. Дата совершения сделки: **05 апреля 2013 г.**

Вид и предмет сделки: **Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «ВСК-центр» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2016 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «ВСК-центр» (Должник)

Размер сделки в денежном выражении: **150 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **31,27%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **479 631 тыс. 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: **27.02.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **27.02.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **4/13**.

4. Дата совершения сделки: **11 апреля 2013 г.**

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Закрытым акционерным обществом «Райффайзенбанк» (Кредитор), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Должник) отвечать перед Кредитором за надлежащее исполнение обязательств Должника по Соглашению об общих условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности (Кредитный договор).*

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство действует до даты истечения трехлетнего срока с момента наступления срока исполнения обеспеченного данным поручительством обязательства; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Должника по Кредитному договору – 10 октября 2014 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **150 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **31,27%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **479 631 тыс. 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: **05.04.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **05.04.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица,

предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **10/13**

5. Дата совершения сделки: **15 апреля 2013 г.**

Вид и предмет сделки: **Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Закрытым акционерным обществом «Райффайзенбанк» (Кредитор), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (Должник) отвечать перед Кредитором за надлежащее исполнение обязательств Должника по Соглашению о предоставлении кредитов (Кредитный договор).**

Срок исполнения обязательств по сделке: **поручительство действует до даты истечения трехлетнего срока с момента наступления срока исполнения обеспеченного данным поручительством обязательства; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Должника по Кредитному договору – 15 октября 2014 г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «БАРНАУЛЬСКИЙ ВОДОКАНАЛ» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **100 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **20,85%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **479 631 тыс. руб.**

Сделка является крупной, так как является взаимосвязанной с другими сделками

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **внеочередное Общее собрание участников**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **22.03.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **22.03.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **5/13**

6. Дата совершения сделки: **25 апреля 2013 г.**

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «Краснодар Водоканал» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях.*

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2016 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Водоканал» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: *150 000 000,00 руб.*

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: *31,27%*

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: *479 631 тыс. 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: *12.04.2013*

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *12.04.2013*

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *12/13.*

7. Дата совершения сделки: *06 мая 2013 г.*

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **В соответствии с Договором об общих условиях поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «РВК-Финанс» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Соглашению о порядке и условиях кредитования в российских рублях (Соглашение).**

Срок исполнения обязательств по сделке: **Поручительство прекращается через один год с даты окончания срока действия Соглашения – 31 декабря 2018 г., либо с прекращением обеспеченных им обязательств;**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Финанс» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **135 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **27,39%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **492 934 тыс. 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: **16.04.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **16.04.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **13/13.**

8. Дата совершения сделки: **16 мая 2013 г.**

Вид и предмет сделки: **Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Закрытым акционерным обществом «Райффайзенбанк» (Банк), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (Заемщик) отвечать**

перед Банком за надлежащее исполнение обязательств Заемщика по Соглашению об общих условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности.

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство действует до даты истечения трехлетнего срока с момента наступления срока исполнения обеспеченного данным поручительством обязательства; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Должника по Кредитному договору – 14 ноября 2014 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (Заемщик);

Размер сделки в денежном выражении: *150 000 000,00 руб.*

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: *30,43%*

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: *492 934 тыс. 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: *30.04.2013*

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *30.04.2013*

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *14/13.*

9. Дата совершения сделки: *27 мая 2013 г.*

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «Оренбург Водоканал» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Кредитному соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях.*

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2016 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Водоканал» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: *150 000 000,00 руб.*

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: *30,43%*

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: *492 934 тыс. 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: *17.05.2013*

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *17.05.2013*

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: *20/13.*

10. Дата совершения сделки: *31 мая 2013 г.*

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «РВК-Воронеж» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях.*

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2018 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **370 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **133,23%**
Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **492 934 тыс. 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: **06.05.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **06.05.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **18/13.**

11. Дата совершения сделки: **31 мая 2013 г.**

Вид и предмет сделки: ***Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: ***В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Акционерным коммерческим банком «Абсолют Банк» (закрытое акционерное общество) (Кредитор), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (Должник) отвечать перед Кредитором за надлежащее исполнение обязательств Должника по Договору о предоставлении возобновляемой кредитной линии (Кредитный договор).***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***Поручительство действует до определенной в Кредитном договоре даты окончания общего срока кредитования, в которую Должник обязан окончательно исполнить все свои обязательства перед Кредитором, плюс 3 (Три) года; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Должника по Кредитному договору – 29 марта 2014 г.***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Акционерный коммерческий банк «Абсолют Банк» (закрытое акционерное общество) (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **122 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **24,75%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **492 934 тыс. руб.**

Отмечаем, что данная сделка была одобрена Общим собранием участников ООО «РВК-Инвест» как крупная в связи с тем, что Поручитель несет солидарную ответственность в отношении всех обязательств Должника, в том числе: по погашению основной суммы долга (100 млн. руб.), выплате процентов за пользование кредитами по максимальной ставке 22% годовых, пени и штрафов, что в совокупности может превысить 25% от балансовой стоимости активов ООО «РВК-Инвест» на дату заключения сделки.

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **внеочередное Общее собрание участников**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **14.05.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **14.05.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **18-1/13.**

12. Дата совершения сделки: **03 июня 2013 г.**

Вид и предмет сделки: *Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.*

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: *В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО «Тверь Водоканал» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Кредитному соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях.*

Срок исполнения обязательств по сделке: *поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2016 г.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью «Тверь Водоканал» (Должник);

Размер сделки в денежном выражении: **60 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **12,17%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **492 934 тыс. руб.**

Сделка является крупной, так как является взаимосвязанной с другими сделками

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: ***внеочередное Общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: **17.05.2013**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **17.05.2013**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **19/13.**

За отчетный квартал:

1. Дата совершения сделки: **10 февраля 2014 г.**

Вид и предмет сделки: ***Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: ***В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и ОАО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор), Поручитель обязуется отвечать солидарно с ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» (Должник) за надлежащее исполнение Должником всех обязательств перед Кредитором по Соглашению о порядке и условиях кредитования в российских рублях***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***поручительство прекращается через один год с даты, не позднее которой Должник обязался погасить все кредиты, предоставленные Кредитором Должнику – 31 декабря 2018 г.***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» (Кредитор);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (Должник)

Размер сделки в денежном выражении: **165 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **34,75%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **474 794 тыс. 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: **17.01.2014**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **17.01.2014**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **01/14.**

2. Дата совершения сделки: **11 февраля 2014 г.**

Вид и предмет сделки: **Договор поручительства, в соответствии с которым ООО «РВК-Инвест» обязывается перед кредитором другого лица солидарно отвечать за исполнение последним его обязательств.**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка: **В соответствии с Договором поручительства, заключенным между ООО «РВК-Инвест» (Поручитель) и Закрытым акционерным обществом «Райффайзенбанк» (Банк), Поручитель обязуется солидарно с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (Заемщик) отвечать перед Банком за надлежащее исполнение обязательств Заемщика по Соглашению об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности (Соглашение).**

Срок исполнения обязательств по сделке: **поручительство действует до даты истечения трехлетнего срока с момента наступления срока исполнения обеспеченного данным поручительством обязательства; дата, в которую должны быть исполнены все обязательства Заемщика по Соглашению – 11.02.2015г.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Стороны по сделке:

Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Инвест» (Поручитель),

Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк» (Банк);

Выгодоприобретатель: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (Заемщик).

Размер сделки в денежном выражении: **150 000 000,00 руб.**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **31,59%**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **474 794 тыс. 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: **10.02.2014**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **10.02.2014**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления лица, предоставившего обеспечение, на котором принято решение об одобрении сделки: **03/14.**

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах лица, предоставившего обеспечение

Известных лицу, предоставившему обеспечение, кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций лица, предоставившего обеспечение

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, за исключением акций лица, предоставившего обеспечение

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

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

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Лицо, предоставившее обеспечение, не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Лицо, предоставившее обеспечение, не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги лица, предоставившего обеспечение

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, ведение реестра не осуществляется

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта

капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;

Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Федеральный Закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Федеральный закон от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;

Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений»;

Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 07.08.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

Инструкция ЦБ РФ от 07.06.04 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов».

Иные законодательные акты.

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не размещало и не размещает эмиссионные ценные бумаги, в связи с этим информация в данном пункте не предоставляется.

8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение, а также о доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение

Лицо, предоставившее обеспечение, не является акционерным обществом

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществлял эмиссию облигаций

8.9. Иные сведения

1. Иные сведения к п.3.5:

В соответствии с решением Единственного акционера ОАО «РВК-центр» от 24.10.2013 г. № 4/13 на дату составления настоящего отчета ОАО «РВК-центр» находится в процессе реорганизации в форме преобразования в ООО «РВК-центр» (ГРН: 9137747521672 от 05.11.2013 г.).

Полномочия Генерального директора ОАО «РВК-центр» Калининой Е.М. прекращены 20.03.2014 г. и на дату составления настоящего отчета новый Единоличный исполнительный орган не образован.

2. Иные сведения к п.5.2:

В соответствии с решением Единственного участника ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» от 16.04.2014 г. № 8/14 полномочия Генерального директора ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» Удовиченко И.А. прекращены 21.04.2014 г.

На дату составления настоящего отчета на основании решения Единственного участника ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» от 17.04.2014 г. № 9/14 с 22.04.2014 г. исполняющим обязанности Генерального директора ООО УК «РОСВОДОКАНАЛ» является Благовещенский В.А.

8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и лице, предоставившем обеспечение, представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Лицо, предоставившее обеспечение, не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.