О Т Ч Е Т Э М И Т Е Н Т А
(Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т)

Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"

Код эмитента: 36399-R

за 1 квартал 2020 г.

Адрес эмитента: **109028 Российская Федерация, г. Москва, Подкопаевский переулок 4, эт.2, пом .17**

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

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс" Дата: 1июня 2020 г.	_____ М.Л.Вязовская подпись
Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Бизнес Сервис»- организации, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента Сведения о договоре, по которому переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета эмитента: Договор № №БС-19У, от 01.11.2019, по 31.10.2021 Дата: 1 июня 2020 г.	_____ С.В. Киселев подпись М.П.

Контактное лицо: **Вязовская Марина Леонидовна, Генеральный директор**

Телефон: **+7 (495) 755-80-81*5055**

Факс: **+7 (495) 755-80-81**

Адрес электронной почты: **m.viazovskaia@kortros.ru**

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

Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

1.1.
Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.
Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

1.3.
Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.
Сведения о консультантах эмитента

1.5.
Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.
Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.3.
Обязательства эмитента

2.3.1.
Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.
Кредитная история эмитента

2.3.3.
Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.
Прочие обязательства эмитента

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

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1.
История создания и развитие эмитента

3.1.1.
Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.
Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.
Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.
Контактная информация

3.1.5.
Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.
Филиалы и представительства эмитента

3.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.
Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.
Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.
Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

3.2.5.
Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ
3.2.6.
Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов
3.3.
Планы будущей деятельности эмитента
3.4.
Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях
3.5.
Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение
3.6.
Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента
4.1.
Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента
4.2.
Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств
4.3.
Финансовые вложения эмитента
4.4.
Нематериальные активы эмитента
4.5.
Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований
4.6.
Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента
4.7.
Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента
4.8.
Конкуренты эмитента
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента
5.1.
Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента
5.2.
Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента
5.2.1.
Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента
5.2.2.
Информация о единоличном исполнительном органе эмитента
5.2.3.
Состав коллегиального исполнительного органа эмитента
5.3.
Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента
5.4.
Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля
5.5.
Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента
5.6.
Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

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

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

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

6.1-6.2.
Акционеры

6.1.
Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

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

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

6.4.
Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

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

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

6.7.
Сведения о размере дебиторской задолженности

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

7.1.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.2.
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.
Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.
Сведения об учетной политике эмитента

7.5.
Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

7.6.
Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

7.7.
Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1.
Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1.
Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

8.1.2.
Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

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

8.1.4.
Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

8.1.6.
Сведения о кредитных рейтингах эмитента

8.3.
Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1.
Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

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

8.4.
Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

8.4.1.
Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

8.4.2.
Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

8.5.
Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

8.6.
Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

8.7.
Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.2.
Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

8.8.
Иные сведения

8.9.
Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

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

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика

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

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

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

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

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

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

1. Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: ***6612010782***

БИК: ***044525200***

Номер счета: ***40701810000010203326***

Корр. счет: ***30101810945250000200***

Тип счета: ***расчетный счет***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "АБ "РОССИЯ", филиал Центральный филиал АБ "РОССИЯ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "АБ "РОССИЯ", филиал Центральный филиал АБ "РОССИЯ"***

Место нахождения: ***Москва, поселение Сосенское, Газопровод поселок, 101, корп.5***

ИНН: ***7831000122***

БИК: ***044525220***

Номер счета: ***40702810946010008352***

Корр. счет: ***30101810145250000220***

Тип счета: ***расчетный счет***

3. Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: ***6612010782***

БИК: ***044525200***

Номер счета: ***40701840400010103326***

Корр. счет: ***30101810945250000200***

Тип счета: ***расчетный счет***

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета), а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"***

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

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

ИНН: ***7709383532***

ОГРН: ***1027739707203***

Телефон: ***+7 (495) 755-9700***

Факс: ***+7 (495) 755-9701***

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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

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

Место нахождения

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

Дополнительная информация:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
	2014
	2015
	2016
	2017
	2018

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
	6м2015
	6м2016
	6м2017
	6m2018
	6m2019

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской

организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:
Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):
Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:
Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:
Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:
Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлекать профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

Отчетный период
Фактический размер вознаграждения
Аудит консолидированной отчетности Эмитента за 2018 906 000 рублей, без НДС
Итого:
906 000 рублей, без НДС

Отчетный период
Фактический размер вознаграждения
Аудит консолидированной отчетности Эмитента за 6м 2019 647 000

рублей, без НДС
Итого:
647 000 рублей, без НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Аналитика"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "АНАЛИТИКА"***
Место нахождения: ***117105, г.Москва, ул. Нагатинская, д.1, оф.919***
ИНН: ***7724405300***
ОГРН: ***1177746297827***
Телефон: ***+7 (499) 642-6057***
Факс: ***+7 (499) 642-6057***
Адрес электронной почты: ***audit@uaf.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Ассоциация "Содружество" ОРНЗ 11706065267***

Место нахождения

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

Дополнительная информация:

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2018	
2019	

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:
Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской

организации):
Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:
Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:
Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:
Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлекать профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

Отчетный период
Фактический размер вознаграждения
Аудит бухгалтерской отчетности Эмитента за 2018 год
193 000 рублей, без НДС
Итого
193 000 рублей, без НДС

Отчетный период
Фактический размер вознаграждения
Аудит бухгалтерской отчетности Эмитента за 2019 год
230 000 рублей, без НДС
Итого
230 000 рублей, без НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались

Оценщики для определения рыночной стоимости:
размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;
имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

ФИО: ***Киселев Станислав Владиславович***

Год рождения: ***1975***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***ООО "РСГ-Бизнес Сервис"***

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

ФИО: ***Вязовская Марина Леонидовна***

Год рождения: ***1978***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***ООО "РСГ-Финанс"***

Должность: ***Генеральный директор***

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Производительность труда	238 742.5	508 445
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	4.4	4.03
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.77	0.7
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-489.02	-1 074.78
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2018	2019
Производительность труда	1 172 459	968 224.5
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	4.42	4.17
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.77	0.71
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-91.67	-239.66
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:
Показатели (в т.ч. производительности труда и Степень покрытия долгов текущими доходами) не являются информативным, т.к. Эмитент не работает в области материального производства .

2.2. Рыночная капитализация эмитента

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

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2019 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	10 234 398
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	786 008
облигационные займы	9 448 390
Краткосрочные заемные средства	7 000 000
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	7 000 000
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	7 454
из нее просроченная	0
в том числе	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	3 195
из нее просроченная	
перед персоналом организации	17
из нее просроченная	24
прочая	
из нее просроченная	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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

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

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

Место нахождения: ***109028, г. Москва, ПЕРЕУЛОК ПОДКОПАЕВСКИЙ, д.4, ЭТ 3 ПОМ XV ОФ 1***

ИНН: ***7709772056***

ОГРН: ***1077764215440***

Сумма задолженности: ***3 121***

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Штрафные санкции и пени не предусмотрены***

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

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

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

На 31.03.2020 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	10 234 398
в том числе:	0
кредиты	
займы, за исключением облигационных	786 008
облигационные займы	9 448 390
Краткосрочные заемные средства	7 000 000
в том числе:	0
кредиты	0

займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	7 000 000
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	0
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	10 519
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	3 590
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	5 076
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	114
из нее просроченная	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	72
из нее просроченная	0
Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами	1 667
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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

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

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

Место нахождения: ***109028, г.Москва, Подкопаевский переулок, д.4, 3 этаж, помещение XV***

ИНН: ***7709772056***

ОГРН: ***1077764215440***

Сумма задолженности: ***5 046***

тыс. руб.

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

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

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

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

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего

завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, Биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 (идентификационный номер 4B02-01-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 26.11.2013 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2460334 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	12
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12,36
Количество процентных (купонных) периодов	24
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.11.2025
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Облигационный заем, Биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 (идентификационный номер 4B02-02-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 22.09.2015 г., дата погашения 18.09.2018	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	15
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае	Нет

их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.09.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.09.2018
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Обязательство погашено в полном объеме

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Облигационный займ, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-10 (идентификационный номер 4B02-10-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 24.06.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.06.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06 (идентификационный номер 4B02-06-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 25.08.2016 г., дата погашения 22.08.2019	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,75

Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	22.08.2019
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.08.2019
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Обязательство погашено в полном объеме.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07 (идентификационный номер 4B02-07-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 07.04.2017 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2488056 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12,6
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.04.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03 (идентификационный номер 4B02-03-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 15.09.2017 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	5000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату	5000000 RUR X 1000

окончания отчетного квартала, RUR	
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	13,25
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.09.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04 (идентификационный номер 4B02-04-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 21.12.2017 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-09 (идентификационный номер 4B02-09-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 15.08.2019 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора	Приобретатели ценных бумаг выпуска,

(займодавца)	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	08.08.2024
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
9. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-11 (идентификационный номер 4B02-11-36399-R от 17.02.2016 г.), дата размещения 15.08.2019 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1500000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1500000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	12
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.08.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

Политика эмитента в области управления рисками:
Управление рисками Эмитента проводится в рамках общей политики в области управления рисками ГК КОРТРОС , основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Группы. Группа не разрабатывала отдельного внутреннего документа, описывающего ее политику в области управления рисками, однако органы управления Группы прикладывают максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность Группы, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации. Большинство нижеописанных рисков находится вне контроля Эмитента и Группы. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Группа предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Группы при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Группа не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Группы.

2.4.1. Отраслевые риски

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

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

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

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

В случае реализации неблагоприятного влияния вышеуказанных рисков Эмитент предполагает корректировать объемы, сроки и условия заимствований на финансовых рынках и рынках капитала с учетом сложившейся ситуации на рынке и в соответствии с поступлениями ГК «КОРТРОС» от реализации ее проектов в сфере недвижимости. Эмитент оценивает риск негативного изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов. В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Эмитент

планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать обязательства по своим облигациям в значительной степени определяется финансовым положением Эмитента и ГК «КОРТРОС» в целом. Наиболее значимым, по мнению Эмитента, возможным изменением в отрасли, которое может повлиять на финансово-экономическое положение Группы и способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам является снижение спроса на рынке недвижимости, который является основным рынком для большинства компаний Группы, вследствие макроэкономических факторов.

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

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

- создание качественного и привлекательного продукта (комфортного жилья, спроектированного в соответствии с требованиями покупателей, расположенного в районе с высокой привлекательностью);
- проекты реализуются на привлекательных участках. В процессе разработки концепции и проектирования учитываются современные требования к планировкам квартир, используемым материалам при строительстве, составу инфраструктуры;
- проводится регулярный мониторинг рынка недвижимости и соответствующее регулирование объема строительства площадей в зависимости от рыночного спроса;
- интенсификация коммерческих усилий и размещение дополнительной рекламы;
- увеличение доли жилья эконом и комфорт класса.

Внешний рынок:
Основными рисками на внешнем рынке, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по ценным бумагам, являются:
- рост процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках.

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

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

Внутренний рынок:
На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом обязательств по своим облигациям как минимальный в связи с тем, что Эмитент не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента.

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

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

Внешний рынок:
На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом обязательств по своим облигациям как минимальный в связи с тем, что Эмитент не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента. Доля сырья и услуг, закупаемых Группой на внешнем рынке и используемые Группой в своей деятельности, является незначительной в общем объеме потребляемых сырья и услуг. По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы оценивается как несущественное. В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.

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

Внутренний рынок:
На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Риском, связанным с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Группы в целом, влияющим на ее финансовое положение и соответственно на деятельность Эмитента и исполнение им своих обязательств по ценным бумагам, является риск снижения цен на локальном рынке недвижимости, в результате которого возможно частичное неполучение плановой выручки от реализации жилых и нежилых помещений вследствие макроэкономических факторов или появления конкурентов. В непосредственной близости от реализуемого проекта создается проект со схожими характеристиками, который перетягивает на себя часть спроса. В результате, это приводит к падению объема продаж либо к необходимости снижения цены реализации квартир в проекте для сохранения объемов продаж. Эмитент оценивает влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы в целом и Эмитента в частности, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам как существенное.
Предполагаемые действия Группы в этом случае:
- сосредоточение основных объемов в сегменте жилья эконом и комфорт класса, как более доступного для населения;
- создание качественного и привлекательного продукта (комфортного жилья, спроектированного в соответствии с требованиями покупателей, расположение объекта в районе с высокой привлекательностью);
- в процессе разработки концепции и проектирования учитываются современные требования к планировкам квартир, используемым материалам при строительстве, составу инфраструктуры;
- регулярный мониторинг рынка недвижимости, формирование стратегии ценообразования по каждому региону присутствия Группы.

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

Внешний рынок
ГК КОРТРОС – девелоперская компания, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Пермь. Проекты реализуются на принципах проектного финансирования с участием российских банков, что обуславливает движение денежных средств исключительно через счета банков-кредиторов.

По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы оценивается как несущественное.
В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.
Для Эмитента, по оценке Эмитента, данный риск (и на внутреннем, и на внешнем рынках) и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям является несущественным. Срок и стоимость денежных ресурсов, предоставляемых Эмитентом Группе, будет определяться сроком и стоимостью денежных ресурсов привлекаемых Эмитентом на финансовых рынках, а также потребностями Эмитента по обеспечению своей деятельности.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты подготовки Ежеквартального Отчета:
Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента и негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

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

Указанные факторы в совокупности обуславливают наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной экономики:
- существенное падение цен на нефть;
- продолжение оттока иностранного капитала, ослабления рубля;
- снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности;
- рост инфляции.

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

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионах присутствия Группы как стабильную и прогнозируемую. За последние несколько лет Россия была вовлечена в

экономические и политические споры с некоторыми странами-членами СНГ. По причине участия в данных спорах отношения России с некоторыми другими странами международного сообщества были ограничены. Геополитическая напряженность из-за взаимоотношений между Россией, Украиной и ведущими мировыми державами в совокупности со снижением интереса инвесторов к развивающимся странам привел к существенному оттоку иностранного капитала и ослаблению рубля. При эскалации конфликта существует риск введения дальнейших санкций в адрес России. Дальнейшее снижение инвестиционных рейтингов и понижение прогнозов ведущими мировыми рейтинговыми агентствами создает риск изоляции российской экономики, снижения возможности заимствования на международных финансовых рынках. Это, в свою очередь, может привести к существенным экономическим и финансовым последствиям для кредитоспособности России. При этом есть основания полагать, что при стабилизации ситуации и снятию напряженности в отношениях России с международным сообществом указанный геополитический фактор и риски, которые он вызывает, будут сведены к минимуму.

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

Управление рисками осуществляется, исходя из системного подхода, основанного на принципах осведомленности о риске, разграничения полномочий по оценке и принятию риска, единых подходов к оценке и к установлению лимитов и ограничений, контроля принятого риска. Для контроля рисков
внутренней ликвидности оценивается структура активов и обязательств, прилагаются усилия по диверсификации источников финансирования, применяется анализ сценариев. Также разрабатываются планы действий при наступлении событий, негативно влияющих на финансово-хозяйственную
деятельность, включающие как сокращение издержек, так и смещение акцентов на более перспективные направления деятельности.

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

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

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

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

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

риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых

эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:
Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная.

2.4.3. Финансовые риски

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

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

(валютные риски):
Основную деятельность Эмитент осуществляет на российском рынке ценных бумаг, и его доходы и расходы номинированы в валюте РФ и не зависят от курса рубля к иностранной валюте. Эмитент не имеет обязательств, выраженных в валюте. Эмитент не осуществляет экспорт продукции, импорт в поставках отсутствует. Таким образом, финансовое состояние Эмитента, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента напрямую не подвержены изменению валютного курса, т.к. все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации (рублях).
В то же время в отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на процентные ставки, что скажется в свою очередь на деятельности Группы «КОРТРОС» в целом и Эмитента в частности. Так, значительное обесценение рубля может привести к снижению реальной стоимости активов Эмитента, номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность. Валютные риски для Эмитента на данный момент минимальны.

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

влияние инфляции на выплатах по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:
Эмитент может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Эмитента. Текущий уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Эмитента и выплаты по ценным бумагам Эмитента. По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, лежат значительно выше величины инфляции, прогнозируемой на 2019-2020 годы, и составляют 30% годовых. В случае стремительного роста инфляции Эмитент намерен уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, сокращению дебиторской задолженности, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

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

Наибольшее влияние вышеуказанные финансовые риски могут оказать на объем затрат и прибыли получаемой Эмитентом:
1) Риск: рост ставок по займам и кредитам банков Вероятность возникновения: низкая Характер изменений в отчетности: снижение прибыли
2) Риск: инфляционные риски Вероятность возникновения: средняя Характер изменений в отчетности: увеличение расходов на выплату купонов, увеличение дебиторской / кредиторской задолженности
3) Риск: валютный риск Вероятность возникновения: низкая Характер изменений в отчетности: в случае появления валютных обязательств и существенного роста курса валюты произойдет увеличение обязательств и увеличение операционных расходов в отчете о прибылях и убытках

2.4.4. Правовые риски

правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):
В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, антимонопольного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Эмитента, являются незначительными. Эмитент строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

риски, связанные с изменением валютного регулирования:
Внутренний рынок:
Валютное регулирование в РФ осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», с учетом изменений и дополнений от 27 декабря 2019 г.. Большая часть его положений вступила в силу с 18 июня 2004 г. Некоторые положения вводятся в действие постепенно. Так, ряд положений, в частности, касающихся порядка открытия и использования счетов юридических лиц – резидентов в банках за пределами Российской Федерации, были введены в действие по истечении года со дня вступления в силу нового закона, то есть с 18 июня 2005 г. В полную силу закон вступил в действие с 1 января 2007 г. Кроме того, Центральный Банк РФ принял 29 мая 2006 года решение об отмене с 1 июля 2006 года требований о резервировании и обязательном использовании специальных счетов при осуществлении отдельных валютных операций, что свидетельствует о дальнейшей либерализации валютного законодательства. Законом устанавливаются нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений валютного законодательства. Устанавливается, что все используемые в законе институты, понятия и термины, не определенные в данном законе, применяются в том значении, в каком они используются в других отраслях законодательства Российской Федерации. Законом закрепляется норма, согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов. Указанный закон, а также правовые акты Правительства Российской Федерации и Центрального Банка не

содержат правил и норм, ухудшающих положение Эмитента, поэтому данный риск, а также риск, связанный с изменением валютного законодательства, является для Эмитента минимальным.

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

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

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

риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:
Внутренний рынок:
Эмитент не осуществляет деятельности, связанной с импортом-экспортом, указанные риски являются минимальными.

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

риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):
Внутренний рынок:
Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий), а также не имеет прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем влияние указанных рисков на деятельность Эмитента отсутствует.

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

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

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:
Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, в связи с чем, указанные риски отсутствуют.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:
Эмитент входит в ГК «КОРТРОС», где осуществляет функции по централизованному привлечению, обслуживанию и управлению финансовыми ресурсами на публичных рынках долгового капитала для финансирования проектов Группы. В связи с существенной интеграцией Эмитента в деятельность ГК «КОРТРОС», деловая репутация Эмитента зависит от репутации Группы. Существует риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа Эмитента и ГК «КОРТРОС» арендаторами, контрагентами, деловыми партнерами, регулирующими органами, кредиторами и инвесторами. Причинами могут стать выбор недобросовестных партнеров, умышленное распространение ложной и недостоверной информации контрагентами или сотрудниками, регулярные неисполнения существенных обязательств, брак собственного производства. Вероятность наступления такого риска и его влияние на Эмитента оценивается как низкие. Для минимизации указанного риска реализуются следующие мероприятия в целом по Группе:
- проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах;
- построение долгосрочных отношений с журналистами и СМИ, контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации;
- работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации;
- корпоративная работа с персоналом, тим-билдинг;
- пропаганда положительного имиджа Группы в социальных сетях и за счет отзывов сотрудников компаний Группы.

2.4.6. Стратегический риск

риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:
Стратегический риск Эмитента контролируется путем проработки управленческих решений на уровне всей ГК «КОРТРОС», в основе которых лежит анализ текущей ситуации на российских финансовых рынках и рынках недвижимости перспектив их развития, уровней рисков, возможностей кадрового, финансового и технического обеспечения запланированных решений.

В целях минимизации данного риска ГК «КОРТРОС» осуществляет следующие действия в целом по Группе, включая Эмитента, направленные на повышение качества анализа в рамках стратегии развития Группы, а также минимизации рисков, связанных с реализацией такой стратегии:
• проведение SWOT-анализа и использование других методов, на основе которых формируются необходимые стратегические мероприятия, позволяющие обеспечить эффективное использование потенциала Группы, максимально использовать синергию различных бизнес-направлений;
• проведение сценарного анализа и моделирование, позволяющие обеспечить сбалансированность ресурсов и темпов роста;
• корректировка полученных количественных показателей по результатам анализа чувствительности к изменению параметров развития;
• разработка планов мероприятий на случаи непредвиденного изменения условий деятельности компаний Группы;

• регулярный мониторинг рыночной позиции компаний Группы и степени достижения стратегических целей.
Риск возникновения у Эмитента в целом убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы, по мнению Эмитента, незначительный.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

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

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

риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:
Эмитент не участвует в судебных процессах, указанные риски отсутствуют. риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):
Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие наличия специальных разрешений (лицензий), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, отсутствуют.

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

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

2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

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

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

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

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

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

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

Дата государственной регистрации: ***29.07.2010***

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:
Запись о создании юридического лица ООО «РСГ-Финанс» была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29.07.2010 г.

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

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

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

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

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

109028 Российская Федерация, Москва, Подкопаевский переулок д.4, ЭТ.2, ПОМ 17

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

109028 Российская Федерация, Москва, Подкопаевский переулок д.4, ЭТ.2, ПОМ 17
Телефон: ***+7 (495) 755-80-81*5057***
Факс: ***+7 (495) 755-80-81***

Адрес электронной почты: ***m.viazovskaia@kortros.ru***

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

Эмитент не имеет специального подразделения по работе с акционерами и инвесторами эмитента

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7709858440

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
64.9

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Вид хозяйственной деятельности: ***Финансовое посредничество***

Наименование показателя	2018	2019
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	2 344 918	1 936 449
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	477 486	508 445
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной

деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

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

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2018	2019
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги по привлечению кредитных средств, выполненные сторонними организациями, %		
Проценты по займам,%	98.9	99
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Услуги по предоставлению каналов связи		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %	1.1	1
списание НДС на расходы		
услуги управления		
обязательные страховые платежи		
иное (пояснить), %		
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости		

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги по привлечению кредитных средств, выполненные сторонними организациями, %		
Проценты по займам,%	99	99
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Каналы связи %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Бухгалтерское обслуживание		
Командировочные и представительские расходы%		
Прочие затраты, %	1	1

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

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

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

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2019 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2020 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

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

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
Эмитент не планирует осуществлять сбыт каких-либо видов продукции и выполненных работ. Эмитент планирует оказывать услуги компаниям Группы, поэтому факторы, которые могут негативно повлиять, отсутствуют.

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

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

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент не планирует изменение основного вида деятельности

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

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

На 31.12.2019 г.

Основные средства отсутствуют

На 31.03.2020 г.

Основные средства отсутствуют

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения

переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

Эмитент не имеет планов по приобретению основных средств

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2018	2019
Норма чистой прибыли, %	3.62	6.06
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	11	0.09
Рентабельность активов, %	0.4	0.53
Рентабельность собственного капитала, %	2.15	2.72
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	6.13	5.42
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.06	0.02
Рентабельность активов, %	0.39	0.12
Рентабельность собственного капитала, %	2.04	0.62
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Показатели на основании консолидированной финансовой отчетности

Дата составления:

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

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

Наименование показателя	На 31.12.18 г.	На 31.12.19 г.

Норма чистой прибыли, %	10.33	
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.13	
Рентабельность активов, %	1.39	
Рентабельность собственного капитала, %	11.71	
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату		
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %		

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:
Прибыль эмитента формируется как разница между процентам полученными и процентами уплаченными по займам и кредита, т.к. основной вид деятельности Эмитента - финансовое посредничество.

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

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

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

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

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

Наименование показателя	2018	2019
Чистый оборотный капитал	5 843 766	1 263 156
Коэффициент текущей ликвидности	2.45	1.17
Коэффициент быстрой ликвидности	2.46	1.17

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	5 340 233	1 369 311
Коэффициент текущей ликвидности	2.32	1.19
Коэффициент быстрой ликвидности	2.32	1.19

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих

ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета): ***Нет***

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

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

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

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

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2019 г.

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

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

Размер вложения в денежном выражении: ***1 049 299***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 11,6% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:

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

Размер вложения в денежном выражении: ***1 074 715***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа***

включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 11,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

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

Размер вложения в денежном выражении: ***2 488 056***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 3 000 000 тыс.рублей

Объект финансового вложения: ***Договор №21/19 от 15.08.2019***

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 2 000 000 тыс.рублей

Объект финансового вложения: ***Договор №22/19 от 15.08.2019***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 500 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 1 500 000 тыс.рублей

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

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 11,5% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:

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

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***Проценты по 13,35% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.***

Дополнительная информация:

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

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

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

На 31.03.2020 г.

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

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

Размер вложения в денежном выражении: ***1 074 715***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 11,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

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

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дополнительная информация:
Фактический размер займа - 5 000 000 тыс. руб.

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

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

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

Дополнительная информация:
Фактический размер займа - 2 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: ***Договор займа Б/Н от 29.06.2011***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 049 299***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 11,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Объект финансового вложения: ***Договор займа 21/19 от 15.08.2019***

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 2 000 000 тыс.рублей

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

Размер вложения в денежном выражении: ***2 488 056***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 3 000 000 тыс.рублей

Объект финансового вложения: ***Договор займа №22/19 от 15.08.2019***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 500 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Проценты по 12,1% годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:
Исходная сумма по договору 1 500 000 тыс.рублей

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

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел

расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
РСБУ

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2019 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2020 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

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

Указанная политика отсутствует, так как Эмитент не осуществляет научно-технической деятельности. Указанные затраты не осуществлялись.
Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами и лицензиями на использование товарных знаков.
Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков.
Указанные факторы отсутствуют, так как Эмитент не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

На финансовом рынке:

На деятельность лица, предоставившего обеспечение, оказывают влияние факторы, под воздействием которых функционирует финансовый рынок и рынок недвижимости.
На деятельность Группы Кортрос в отрасли влияют факторы/условия, характерные для строительного рынка в целом:
- изменение реальных доходов населения;
- изменение налогового законодательства;
- изменение конкурентной ситуации на рынке. Данные факторы будут оказывать влияние на деятельность Группы в среднесрочной перспективе.
Результатом влияния данных показателей является рост/снижение объемов продаж .

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

действия, предпринимаемые лицом, предоставившим обеспечение, и действия, которые лицо, предоставившее обеспечение, планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:
Основными действиями, предпринимаемыми лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы, для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, на финансовом рынке, являются:
**** проработка различных вариантов фондирования деятельности лица, предоставившего обеспечение, и Компаний Группы;***
**** жесткий контроль и отлаженная процедура оптимизации рисков.***
Для эффективного использования данных факторов и условий лицо, предоставившее обеспечение, планирует организовывать привлечение средств на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.
В сегменте недвижимости лицо, предоставившее обеспечение, и компании Группы реализуют бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Структура портфеля проектов наглядно демонстрирует преимущества такого

подхода с точки зрения представленных выше факторов и условий деятельности. Группы использует региональную деффиренцацию в своем портфеле проектов.

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

лицо, предоставившее обеспечение, реализует внутри Группы бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов.
Бизнес-модель Группы позволяет достаточно оперативно реагировать на негативные изменения в конъюнктуре отдельных рынков жилья, поскольку компании Группы не имеют географической привязки к производственным мощностям и имеют возможность выбирать наиболее привлекательные участки для собственных проектов.
Другим способом снижения последствий возможного снижения спроса является регулирование объемов строительства жилья. Группа специализируется на проектах КОТ, которые предполагают значительные масштабы и реализуются по схеме модульной застройки. Эта схема позволяет сократить темпы строительства за счет пропорционального снижения расходов. Таким образом, Группа имеет возможность поддерживать положительный поток по каждому проекту даже в случае ухудшения конъюнктуры на отдельно взятом рынке.

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

В наибольшей степени негативное влияние на возможность получения лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы в целом доходов могут оказать следующие факторы:
** неблагоприятная геополитическая ситуация в России, оказывающая негативное влияние на долговой рынок капитала (вероятность возникновения/наступления – низкая),*
** ограничение возможностей заимствования и рост процентных ставок (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** снижение в кратко- и среднесрочной перспективе цен на нефть, что непременно скажется на бюджетной и экономической ситуации в России в целом (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** падение кредитных рейтингов России на фоне общего ухудшения экономической ситуации (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** падение курса рубля по отношению к мировым валютам (вероятность возникновения/наступления – средняя),*
** повышение уровня инфляции в России в связи с введением и поддержанием санкций западных стран (вероятность возникновения/наступления – средняя),*
** дополнительное существенное падение фондового рынка (вероятность возникновения/наступления – средняя).*
В настоящее время ситуация на финансовом рынке России подвержена геополитическому кризису из-за конфликта с Украиной, введением санкций и снижением инвестиционных рейтингов России. Риск ухудшения финансовой и экономический ситуации в России сейчас остро волнует всех участников рынка.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:
На финансовом рынке
В этой связи следует отметить следующие факторы, которые сдерживают развитие облигационного рынка в Российской Федерации на данный момент:
- преобладание банков в качестве основных финансовых агентов, примерно 65-70% всех покупок, отражается в увеличении волатильности процентных ставок на облигационном рынке;
- банковские лимиты на облигации в целом зависят от ставок денежного рынка, доходностиопераций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;

В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом, также на перспективы развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие внутренние и внешние факторы:

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

На рынке недвижимости:
На деятельность и результаты Группы и Эмитента оказывают влияние следующие основные факторы и условия:
- наличие стабильного спроса на жилье (прогноз долгосрочный);
- конкурентная среда на ключевых рынках присутствия Группы (прогноз долгосрочный);
- сохранение благоприятной системы налогообложения (прогноз долгосрочный).

общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли:
На финансовом рынке
Эмитент оценивает результаты своей деятельности как удовлетворительные.

На рынке недвижимости
Эмитент оценивает результаты деятельности Группа «КОРТРОС» как удовлетворительные.. Группа «КОРТРОС» возводит жилье в таких крупных городах и регионах страны, как Москва, Московская область, Пермь, Екатеринбург.

Проекты комплексного освоения территорий (далее – «КОТ») это:
- комфорт и привлекательность городской среды
- знаковые архитектурные объекты для регионов
- комплексное и сбалансированное градостроительное решение
- значительный рыночный потенциал
- различные сегменты потребителей
- соблюдение принципов сохранения природной среды и энергоэффективности
- устойчивое развитие территорий

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

На финансовом рынке и рынке недвижимости
Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности Эмитента:
• наличие квалифицированной команды;
• своевременная аналитическая информация.
Основными причинами, обосновывающими полученные результаты деятельности Эмитента, выступают:
• эффективная инвестиционная политика;
• планирование своей деятельности с учетом изменяющихся условий в будущем;
• эффективное использование трудовых ресурсов.

На рынке недвижимости
Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности ГК «КОРТРОС»:
• гарантированная реализация значительных объемов жилья государству по фиксированнымценам, что позволяет точно планировать деятельность компании;
• предложение востребованных рынком видов недвижимости, удовлетворяющих потребности максимально широкого круга граждан России;

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

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

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

На финансовом рынке:

Деятельность лица, предоставившего обеспечение, по привлечению финансовых ресурсов осуществляется на российском рынке ценных бумаг через ООО «РСГ – Финанс». При этом, как в 2019 году, так и в 2020 году рынок рублевых облигаций оставался под влиянием как внешних, так и внутренних факторов. К внешним факторам можно отнести, в первую очередь, геополитические риски, связанные с ситуацией на юге-востоке Украины и обусловленные этим санкции со стороны США и Евросоюза. Эскалация военного конфликта увеличивает вероятность продления и ужесточения западных санкций по отношению к России. Сохранение (либо ужесточение) санкций существенно затруднит России выход из сложившейся тяжелой экономической ситуации, окажет дополнительное давление на российский рубль, в т.ч. благодаря закрытым рынкам внешнего заимствования для российских эмитентов и необходимости погашения текущих внешних долгов. Существенное влияние на него оказывают как внешние, так и внутренние факторы.
Также, следует отметить, что немаловажную роль в сложившейся ситуации играют изменения мировых цен на нефть, которые трудно спрогнозировать не только в кратко и среднесрочной, но и в долгосрочной перспективе в силу влияния большого количества причин, как политического, так и экономического характера.

Внутренние рынки облигаций в России 2019 г:

На конец 2019 года объем биржевых корпоративных облигаций в обращении составил 13 266 млрд рублей, из которых 75,8% объема принадлежит эмитентам первого эшелона, а 5,8% — эмитентам третьего. Представить весь рынок в лицах будет несложно — всего 376 эмитентов разместили 1 541 выпуск биржевых облигаций .
Из них ликвидностью может похвастаться не каждый: всего 291 выпуск от 142 эмитентов общим объемом в 2 228 млрд рублей.
Больше половины (54,7%) объема облигаций в обращении приходится на нефтегазовые компании (29,0%) и банки (25,7%). Также в пятерку крупнейших отраслей на облигационном рынке входят транспорт и логистика (6,6%), финансы (6,0%) и ипотечные агенты (5,7%). Оставшиеся 26% приходятся на 15 других отраслей, где среди крупнейших энергетика, связь и коммуникации, строительство и девелопмент.
Среди облигаций в обращении эмитентов третьего эшелона больше разнообразия: почти половину рынка (46,5%) занимают представители банковского сектора совместно со строительством и девелопментом. Также в пятерку крупнейших входят финансы (13,9%),

ипотечные агенты (11,9%), лизинг (6,2%). На оставшиеся 14 отраслей приходится 21,5% объема. На конец 2019 года в обращении находилось 407 эмиссий 128 эмитентов из второго эшелона и 376 эмиссий 208 эмитентов третьего эшелона. Допустили дефолт три компании второго эшелона и восемь компаний третьего, в результате риск дефолта во втором эшелоне составил 2,3%, а в третьем — 3,8%.
Во втором эшелоне дефолты совершили «О1 Груп Финанс», «Регион-Инвест», «Волга Капитал», в третьем наиболее крупные — «Диджитал Инвест» и «Самаратранснефть». Суммарно за IV квартал было 25 дефолтов на 149,4 млрд рублей.
За 2019 год, в сравнении с 2018, допустили дефолт на 38% меньше эмитентов из второго эшелона и на 8% меньше — из третьего.
1 января 2020 года года вступили в силу поправки в законодательство (Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования осуществления эмиссии ценных бумаг»), направленные на оптимизацию процедуры эмиссии ценных бумаг. Некоторые из нововведений:
- осуществлять регистрацию ценных бумаг, помимо Банка России, смогут регистрирующие организации, в качестве которых выступят регистраторы АО, биржи и центральные депозитарии;
- документы на регистрацию в связи с эмиссией ценных бумаг можно будет подать в электронной форме;
- эмитентам не придется представлять в Банк России уведомление об итогах выпуска ценных бумаг (когда оно требуется), указанная обязанность будет возложена на регистрирующую организацию;
- появятся новые требования к содержанию решения о выпуске ценных бумаг и к проспекту ценных бумаг;
- начиная с 2020 года эмитироваться будут только бездокументарные ценные бумаги.

За 1 квартал 2020 года размещено 115 выпусков биржевых облигаций 46 эмитентов объемом 665 млрд рублей. Из этого объема 75,7% приходится на эмитентов первого эшелона, 20,4% — второго и оставшиеся 4,0% — на эмитентов третьего. При этом по количеству выпусков распределение, следующее: 79 выпусков (68,7%) разместили компании первого эшелона, 20 (17,4%) — второго и 16 (13,9%) — третьего.

На рынке недвижимости:

На деятельность и результаты Группы оказывают влияние следующие основные факторы и условия:
- *наличие стабильного спроса на жилье (прогноз долгосрочный);*
- *конкурентная среда на ключевых рынках присутствия Группы (прогноз долгосрочный);*
- *сохранение благоприятной системы налогообложения (прогноз долгосрочный).*

Ключевым фактором высокого спроса на квартиры в регионах присутствия Группы является низкий уровень обеспеченности населения жильем, который по-прежнему заметно отстает от показателей развитых стран. Наличие спроса, в частности, подтверждает устойчивый рост объемов ввода жилья в 2016-2019 гг. . При условии сохранения текущих темпов строительства спрос на жилье будет полностью удовлетворен через 20-30 лет. Прогноз в отношении продолжительности действия указанного фактора – долгосрочный.
По этой причине макро- и микроэкономические факторы оказывают лишь краткосрочное влияние на деятельность Группы, однако не приводят к изменению долгосрочного тренда динамики продаж.
«КОРТРОС» - динамично развивающаяся многопрофильная группа компаний, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Ростов-на Дону,Пермь.

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

действия, предпринимаемые лицом, предоставившим обеспечение, и действия, которые лицо, предоставившее обеспечение, планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:
Основными действиями, предпринимаемыми лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы, для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность лица, предоставившего обеспечение, на финансовом рынке, являются:

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

Для эффективного использования данных факторов и условий лицо, предоставившее обеспечение, планирует организовывать привлечение средств на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.
В сегменте недвижимости лицо, предоставившее обеспечение, и компании Группы реализуют бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Структура портфеля проектов наглядно демонстрирует преимущества такого подхода с точки зрения представленных выше факторов и условий деятельности. Группы использует региональную деффиренцацию в своем портфеле проектов.

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

лицо, предоставившее обеспечение, реализует внутри Группы бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов.
Бизнес-модель Группы позволяет достаточно оперативно реагировать на негативные изменения в конъюнктуре отдельных рынков жилья, поскольку компании Группы не имеют географической привязки к производственным мощностям и имеют возможность выбирать наиболее привлекательные участки для собственных проектов.
Другим способом снижения последствий возможного снижения спроса является регулирование объемов строительства жилья. Группа специализируется на проектах КОТ, которые предполагают значительные масштабы и реализуются по схеме модульной застройки. Эта схема позволяет сократить темпы строительства за счет пропорционального снижения расходов. Таким образом, Группа имеет возможность поддерживать положительный поток по каждому проекту даже в случае ухудшения конъюнктуры на отдельно взятом рынке.

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

В наибольшей степени негативное влияние на возможность получения лицом, предоставившим обеспечение, и компаниями Группы в целом доходов могут оказать следующие факторы:
** неблагоприятная геополитическая ситуация в России, оказывающая негативное влияние на долговой рынок капитала (вероятность возникновения/наступления – низкая),*
** ограничение возможностей заимствования и рост процентных ставок (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** снижение в кратко- и среднесрочной перспективе цен на нефть, что непременно скажется на бюджетной и экономической ситуации в России в целом (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** падение кредитных рейтингов России на фоне общего ухудшения экономической ситуации (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),*
** падение курса рубля по отношению к мировым валютам (вероятность возникновения/наступления – средняя),*
** повышение уровня инфляции в России в связи с введением и поддержанием санкций западных стран (вероятность возникновения/наступления – средняя),*
** дополнительное существенное падение фондового рынка (вероятность возникновения/наступления – средняя).*
В настоящее время ситуация на финансовом рынке России подвержена геополитическому кризису из-за конфликта с Украиной, введением санкций и снижением инвестиционных рейтингов России. Риск ухудшения финансовой и экономический ситуации в России сейчас остро волнует всех участников рынка.

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

Основой позитивного сценария может служить восстановление цен на нефть выше текущих уровней, снижение геополитических рисков, снижение негативного влияния западных санкций. В результате произойдет стабилизация курса рубля и снижение темпов роста инфляции, а также улучшение финансово?экономической ситуации в стране, снижение ключевой ставки. Кредитные рейтинги страны остаются на инвестиционном уровне. Все это, в свою очередь, может повысить доверие инвесторов к рублевым активам и активизировать рынок рублевых облигаций. На фоне снижения процентных ставок будет обеспечен рост интереса к нему со стороны широкого круга эмитентов.
Вероятность наступления указанных факторов оценивается как средняя. В текущих условиях Лицо, предоставившее обеспечение, не может точно спрогнозировать продолжительность действия этих факторов.

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

действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: Основными действиями, предпринимаемыми Эмитентом, для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, являются:
- проработка различных вариантов фондирования деятельности Эмитента;
- жесткий контроль и отлаженная процедура оптимизации рисков;
Для эффективного использования данных факторов и условий Эмитент планирует привлекать средства на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.
В сегменте недвижимости Группа реализует бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Структура портфеля проектов наглядно демонстрирует преимущества такого подхода с точки зрения представленных выше факторов и условий деятельности Группы.

способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: Эмитент осуществляет постоянный мониторинг процентных ставок и факторов, оказывающих на них влияние. В случае роста процентных ставок на рынке Эмитент планирует перейти на более приемлемые по стоимости источники финансирования.
Для снижения последствий возможного сокращения спроса на жилье является регулирование объемов строительства. Группа специализируется на проектах комплексного освоения территорий (КОТ), которые предполагают значительные масштабы и реализуются по схеме модульной застройки. Эта схема позволяет сократить темпы строительства за счет пропорционального снижения расходов. Таким образом, Группа имеет возможность поддерживать положительный поток по каждому проекту даже в случае ухудшения конъюнктуры на отдельно взятом рынке.
Группа реализует бизнес-модель классического девелопмента, которая заключается в отсутствии собственных производственных мощностей и фокусе на поиске и реализации отдельных высокорентабельных проектов. Бизнес-модель Группы позволяет достаточно оперативно реагировать на негативные изменения в конъюнктуре отдельных рынков жилья, поскольку компания не имеет географической привязки к производственным мощностям и имеет возможность выбирать наиболее привлекательные участки для собственных проектов.
Группа постоянно осуществляет мониторинг рынка недвижимости и предпринимает все действия для повышения уровня своей конкурентоспособности.
Низкий уровень налогов на имущество по сравнению с развитыми странами способствует тому, что определенная часть спроса на первичное жилье приходится на инвесторов. Повышение ставки налога на недвижимость может привести к падению спроса и, как следствие, сокращению объема ввода жилья. Принимая во внимание государственную политику, направленную на повышение уровня обеспечения населения качественным жильем, подобные меры по отношению к квартирам эконом-класса являются маловероятными. В случае повышения ставки налога на недвижимость Группа пересмотрит бизнес-модель и стратегию таким образом, чтобы негативный эффект от изменения системы налогообложения был минимален.

4.8. Конкуренты эмитента

Основными конкурентами Компаний Группы выступают следующие компании:

В г. Екатеринбург Компании Группы занимают одну из лидирующих позиций по вводу жилья за счет реализации крупнейшего в Европе проекта КОТ «Академический».
Основными конкурентами Компаний Группы выступают следующие компании:

Екатеринбург:
Крупнейшие застройщики в Екатеринбурге 2019 года PRINZIP,TEN Девелопмент, Группа ЛСР . ГК Кортрос входит в список 5 крупнейших застройщиков жилой недвижимостью

Москва
В лидеры по объему ввода в 2019 г. вышла значительная часть компаний, чья деятельность концентрируется в Новой Москве. ГК ПИК, КП УГС и «А101 ДЕВЕЛОПМЕНТ» возглавили предварительный рейтинг крупнейших застройщиков Москвы по объему ввода жилья по итогам 2019 года, составленный Национальным объединением застройщиков жилья (НОЗА).

Пермь
В 2019 году в Перми снижаются темпы строительства жилых домов. Лидерами являются компании КРПК, СПК, ГК ПМД. Кортрос занимает 6 место в рейтинге по Пермскому краю по объему вводимого жилья.

Санкт-Петербург.
Тройку лидеров возглавляют : Группа ЛСР, Холдинг Setl Group, Группа ЦДС. ГК Кортрос реализует Проект "ROYAL PARK" на Петровском острове в Санкт-Петербурге.

Перечень факторов конкурентоспособности лица, предоставившего обеспечение, и Компаний Группы с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).
- ***значительный накопленный опыт сотрудничества с региональными государственными органами, управления в реализации жилых проектов (степень влияния – 20%);***
- ***отсутствие привязки к определенным производственным мощностям и возможность выбирать лучших подрядчиков и поставщиков на выгодных экономических условиях (степень влияния – 20%);***
- ***высокое качество выполняемых работ (степень влияния - 20%);***
- ***высокие стандарты комфорта и безопасности жилья (степень влияния - 20%);***
- ***чёткость в соблюдении договорных отношений (степень влияния - 20%).***

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:
В соответствии с п.8 устава Эмитента его органами являются:
- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
Общее собрание участников.
Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В соответствии с п.8.3 устава Эмитента к компетенции Общего собрания участников относятся:
1. изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
2. определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
3. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

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

Совет директоров.
Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества в соответствии с компетенцией, установленной уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».
В соответствии с п.9.2 устава Эмитента к компетенции Совета директоров Общества в области управления Обществом относятся следующие вопросы:
1. определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
2. созыв очередного и внеочередного Общих собраний участников Общества;
3. утверждение повестки дня Общего собрания участников;
4. рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества;
5. использование резервного и иных фондов Общества;
6. утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом к компетенции Общего собрания участников, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества;
7. создание филиалов и открытие представительств Общества;
8. одобрение сделок с заинтересованностью за исключением случаев, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента стоимости имущества Общества, определенных на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
9. назначение на должность Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
10. принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее – «Управляющий»);
11. утверждение на должность по представлению Генерального директора Управляющих директоров проектов, Руководителя юридической службы, Руководителя финансовой службы, Руководителя службы маркетинга и продаж, Руководителя управления по развитию (девелопменту), Руководителя подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Руководителя центра управления проектами, а также всех заместителей Генерального директора и Руководителей создаваемых управлений;
12. назначение на должность по представлению Генерального директора Главного бухгалтера Общества, либо принятие решения о передаче ведения бухгалтерского учета Общества специализированной бухгалтерской организации и заключении соответствующего договора (изменений и дополнений к нему);
13. утверждение организационной структуры и штатного расписания Общества по представлению Генерального директора;
14. участие (увеличение доли участия) Общества в других организациях, прекращение участия (уменьшение доли участия) Общества в других организациях;
15. принятие решений о совершении сделок, в том числе (взаимосвязанных), цена которых составляет более 78 000 000 (Семидесяти восьми миллионов) рублей, но не превышает 300 000 000 (Триста миллионов) рублей, а также сделок, связанных с распоряжением долями (акциями) дочерних (зависимых) обществ, если иное не предусмотрено уставом;
16. иные вопросы, предусмотренные уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии с п.9.3 устава Эмитента к компетенции Совета директоров в области

управления Обществом, а также в области управления дочерними (зависимыми) обществами и лицами, с которыми у Общества заключены договоры о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (управляемые общества), относятся следующие вопросы:
1. утверждение Инвестиционных меморандумов девелоперских проектов на следующих стадиях: принятия решения о начале реализации проекта, завершение проекта, в том числе выход из проекта (продажа проекта), существенная корректировка условий реализации проекта, в том числе связанная с изменением основных технико-экономических показателей проекта, с изменениями общей конъюнктуры рынка;
2. принятие решений о заключении договоров на выполнение функций Заказчика, генерального подряда, генерального проектирования, в том числе утверждение технических заданий и смет к этим договорам;
3. утверждение маркетинговой концепции девелоперского проекта, утверждение планов продаж, определение максимальной и минимальной цены и условий реализации (продажи) девелоперского проекта, недвижимого имущества, созданного в рамках девелоперского проекта;
4. утверждение годовых и ежеквартальных бюджетов Общества (управляемых обществ), девелоперских проектов на год в виде утверждения годового бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, балансовых листов;
5. утверждение бизнес-планов Общества (управляемых обществ), в том числе расписаний реализации проектов, сметную стоимость реализуемого объекта. Принятие решений о корректировке бизнес-планов, в случае выявления существенных отклонений в ходе реализации проекта;
6. утверждение годовых и ежеквартальных отчетов об исполнении планов, бизнес-планов и бюджетов Общества/управляемых обществ, девелоперских проектов, утверждение иных отчетов предусмотренных действующими Положениями Общества/управляемых обществ и уставом;
7. утверждение эскизных проектов следующих девелоперских объектов: домов, кварталов, планировочных районов, утверждение проектов планировки и проектов застройки;
8. утверждение смет затрат проекта, в том числе смету затрат на оплату технических условий необходимых для реализации проекта, утверждение конкурсной документации для проведения тендера по выбору подрядных организаций на строительство и проектирование;
9. принятие решений о завершении девелоперских проектов и выплате премий Генеральному директору Общества, заместителям Генерального директора, начальникам управлений и управляющим директорам и руководителям проекта;
10. утверждение премиального фонда сотрудников Общества, дочерних и управляемых обществ;
11. формирование комитетов при Совете директоров, утверждение количественного и персонального состава таких комитетов;
12. утверждение Положения о закупках, Положения о планировании и отчетности, Положения о найме персонала, Положение о грейдировании, Положения об оплате труда, Положения о премировании сотрудников, Положения о внутреннем аудите;
13. утверждение директивы на голосование Генеральному директору Общества и/или представителю Общества на общем собрании участников/акционеров дочернего (зависимого), а также управляемого общества;
14. утверждение на основании представления Генерального директора организационной структуры и штатного расписания управляемых обществ.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества, без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы. Генеральный директор Общества решает все вопросы, относящиеся к деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества или Совета директоров Общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества.
В соответствии с п. 10.6 устава при осуществлении функций по управлению Обществом Генеральный директор:
- обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников, Совета директоров Общества;
- распоряжается имуществом Общества и совершает с ним сделки в пределах, указанных уставом.
- без доверенности представляет Общество в отношениях с третьими лицами;
- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников либо Совета директоров;
- представляет на утверждение Общему собранию участников годовой отчет и баланс Общества;

- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено уставом к компетенции других руководящих органов Общества;
- разрабатывает и представляет на утверждение Совету директоров Общества проект организационной структуры;
- разрабатывает проект штатного расписания Общества и представляет его на утверждение Совету директоров Общества;
- самостоятельно совершает любые сделки, в том числе взаимосвязанные, цена которых не превышает 78 000 000 (Семьдесят восемь миллионов) рублей, независимо от вида и предмета таких сделок, если иное прямо не предусмотрено уставом;
- Генеральный директор осуществляет прием и увольнение работников, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Генеральный директор осуществляет прием и увольнение лиц, указанных в пункте 9.2.11. и 9.2.12. устава, только при наличии предварительного решения по данному вопросу Совета директоров Общества.
- в порядке, установленном Советом директоров Общества, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.

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

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: ***Киселев Станислав Владиславович***

Год рождения: ***1975***

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
11.2013	06.2014	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Управляющий директор Проектной компании Пермь
06.2014	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета Директоров
07.2014	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Генеральный директор
10.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "КОРТРОС"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной ответственностью "Единая служба заказчика"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	11.2017	Общество с ограниченной	Общество с ограниченной

		ответственностью "Объединенная служба заказчика"	ответственностью "Объединенная служба заказчика" (Совместительство)
09.2018	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "Промсоюз"	Генеральный директор (Совместительство)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Павлусь Вадим Иванович***

Год рождения: ***1975***

Образование: ***Киевский национальный экономический университет (1997г.). Финансы и кредит. Магистр делового администрирования***

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
06.05.2016	29.12.2017	ОАО «АФК «Система»	Исполнительный вице-президент инвестиционного портфеля
22.05.2018	11.08.2019	ООО «Уэйнбридж Девелопмент»	Директор по привлечению

			инвестиций в Администрации
05.09.2019	н.в.	ООО «РСГ-Бизнес Сервис»	Директор департамента финансов

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Сергеев Александр Александрович***

Год рождения: ***1979***

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

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.2009	08.2015	Общество с ограниченной ответственностью "Компания корпоративного управления "Концерн "Тракторные заводы"	Главный юрист, Руководитель департамента корпоративного управления
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной	Директор Департамента по

		ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	правовым вопросам
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Москвичев Данил Васильевич***

Год рождения: ***1987***

Образование:
Высшее. Московский государственный строительный университет

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2013	09.2014	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
09.2014	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному

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

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Вязовская Марина Леонидовна***

Год рождения: ***1978***

Образование:

Высшее. Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
06.2001	01.2017	ПАО "Райффайзенбанк"	Старший менеджер по работе с корпоративными клиентами
01.2017	04.2020	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Руководитель отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
04.2020	н.вр	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор
04.2020	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Руководитель отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов (Совместительство)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

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

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Соглашения с членами Совета директоров Эмитента относительно размера указанных вознаграждений не заключались Эмитентом. Уполномоченными органами управления Эмитента решения относительно размера указанных вознаграждений не принимались.

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2019	2020, 3 мес.
Совет директоров	0	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	1.5	1
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	5 912	1002
Выплаты социального характера работников за отчетный период	1 245	310

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

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: ***1***

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

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***100%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

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

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "КОРТРОС"***

Место нахождения

109028 Российская Федерация, Москва, Подкопаевский переулок, д.4, этаж 2, помещение 15

ИНН: ***7703400608***

ОГРН: ***1157746987903***

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

Участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента

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

Вид контроля: ***прямой контроль***

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

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности:

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

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

Указанных лиц нет

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

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

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

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***27.10.2018***

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

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

Не является резидентом РФ

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***30.03.2018***

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

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

Не является резидентом РФ

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***29.03.2019***

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

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

Не является резидентом РФ

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

Дополнительная информация:
Изменений в составке участников эмитента в отчетном квартале не происходило

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1 336

в том числе просроченная	0
Расчеты по налогам и сборам	57
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по социальному страхованию и обепечению	9
в том числе просроченная	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 705 922
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 707 324
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: ***Chloen Holdings Limited***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

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

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: ***415 922***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): 0
0 рублей – просроченная дебиторская задолженность. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Процентов, начисленных на такой займ/любую его часть, по истечение срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

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

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

Место нахождения: ***390013, г.Рязань, проезд Завражнова, д.5, лит.А, офис 102А***

ИНН: ***5001042482***

ОГРН: ***1035000715177***

Сумма дебиторской задолженности: ***823 068***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени) ***0 рублей – просроченная дебиторская задолженность. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пении в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.***

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

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

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

Место нахождения: ***109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, д.4, эт.1, пом.11***

ИНН: ***7715527373***

ОГРН: ***1047796486825***

Сумма дебиторской задолженности: ***276 416***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
0 рублей – просроченная дебиторская задолженность. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пении в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 418
в том числе просроченная	0
Расчеты по налогам и сборам	57
в том числе просроченная	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0
в том числе просроченная	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 567 289
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 569 764
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: ***Chloen Holdings Limited***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

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

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: ***455 893***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
Размер дебиторской задолженности составляет 455 892 970 рублей, из них 0 рублей - просроченная. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Процентов, начисленных на такой займ/любую его часть, по итечение срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

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

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

Место нахождения: ***390013, г.Рязань, проезд Завражнова, д.5, лит.А, офис 102А***

ИНН: ***5001042482***

ОГРН: ***1035000715177***

Сумма дебиторской задолженности: ***636 530***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
Размер дебиторской задолженности составляет 636 529 891 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик улпачивает пении в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

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

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

Место нахождения: ***109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, д.4, эт.1, пом.11***

ИНН: ***7715527373***

ОГРН: ***1047796486825***

Сумма дебиторской задолженности: ***288 141***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
Размер дебиторской задолженности составляет 288 141 358 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик улпачивает пении в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

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

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: ***годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за 2019 г.***

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету

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

Год: ***2020***

Квартал: ***I***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, раскрываемая в настоящем пункте отчета эмитента (ежеквартального отчета) : ***РСБУ***

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №3 к настоящему ежеквартальному отчету

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность: ***МСФО***

Отчетный период

Год: 2018

Отчетный период:

Год: 2019

Квартал: II

В отчетном периоде отчетность не составлялась

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

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

Информация приводится в приложении №4 к настоящему ежеквартальному отчету

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

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

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

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

Дополнительная информация:

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

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

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

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: ***RSG International Ltd***

Место нахождения

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

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***100***

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

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было

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

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

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
***Общее собрание участников проводится в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее по тексту – «Закон»), уставом Общества и его внутренними документами. В части, не урегулированной Законом, уставом Общества и внутренними документами Общества, порядок проведения Общего собрания участников Общества устанавливается решением Общего собрания участников Общества, если иное не определено Советом директоров. Очередное Общее собрание участников созывается Советом директоров Общества и должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца с момента окончания финансового года. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а также предлагаемую повестку дня. Перечень
документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Совет директоров или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за пять дней до его проведения уведомить об этом всех участников заказным письмом либо путем вручения под расписку. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников в форме заочного***

голосования должно содержать предлагаемую повестку дня, а также информацию о дате окончания приема бюллетеней для голосования. Дата окончания приема бюллетеней для голосования обозначает срок окончания процедуры голосования. При проведении Общего собрания в форме заочного голосования, бюллетени для голосования направляются заказными письмами участникам Общества либо вручаются им под роспись не позднее чем за 15 дней до даты его проведения.

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

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

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

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а также предлагаемую повестку дня. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей

информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников в форме заочного голосования должно содержать предлагаемую повестку дня, а также информацию о дате окончания приема бюллетеней для голосования. При проведении Общего собрания в форме заочного голосования, бюллетени для голосования направляются заказными письмами участникам Общества либо вручаются им под роспись не позднее чем за 15 дней до даты его проведения.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществляющее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников Общества. В соответствии с п.8.7 устава Общества уведомление о проведении Общего собрания участников осуществляется путем направления каждому участнику Общества заказного письма по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

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

Объект присвоения рейтинга: ***эмитент***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
Применяемые рейтинговые методологии: методология присвоения рейтингов кредитоспособности финансовых компаний https://raexpert.ru/ratings/credits_fin/method

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

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
28.07.2017	ruBBB-
27.07.2018	ruBB-

25.07.2019	Отзыв кредитного рейтинга эмитента произведен в связи с окончанием срока действия рейтинга и отказом эмитента от актуализации

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***22.10.2013***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

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

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-
01.08.2018	ruBB-
25.07.2019	Отзыв кредитного рейтинга долгового инструмента произведен в связи с окончанием срока действия рейтинга и отказом эмитента от актуализации

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***22.10.2013***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

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

http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***отозван в связи с полным погашением обязательств***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-
01.08.2018	ruBB-
20.09.2018	отозван в связи с полным погашением обязательств

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

Регистрационный номер: ***4В02-06-36399-R***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

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

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

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

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-
01.08.2018	ruBB-
25.07.2019	Отзыв кредитного рейтинга долгового инструмента произведен в связи с окончанием срока действия рейтинга и отказом эмитента от актуализации

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

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

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
02.08.2017	ruBBB-
01.08.2018	ruBB-
25.07.2019	Отзыв кредитного рейтинга долгового инструмента произведен в связи с окончанием срока действия рейтинга и отказом эмитента от актуализации

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
методология присвоения рейтингов надежности долговых инструментов http://raexpert.ru/ratings/debt_inst/method/

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

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга

02.08.2017	ruBBB-
01.08.2018	ruBB-
25.07.2019	Отзыв кредитного рейтинга долгового инструмента произведен в связи с окончанием срока действия рейтинга и отказом эмитента от актуализации

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***22.10.2013***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***22.10.2013***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

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

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

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	Отозван в связи с полным погашением обязательств

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
23.08.2019	Отозван в свзи с полным погашением выпуска

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

Регистрационный номер: ***4В02-07-36399-R***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions/

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***22.10.2013***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
29.09.2017	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
24.01.2018	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

Регистрационный номер: ***4B02-09-36399-R***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
24.01.2018	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги эмитента***

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***17.02.2016***

Регистрационный номер: ***4B02-11-36399-R***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

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

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА АО***

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

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

рейтинга:
https://www.acra-ratings.ru/ratings/emissions

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***BBB-(RU)***

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
24.01.2018	BB+(RU)
28.09.2018	BB+(RU)
24.09.2019	BBB-(RU)

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

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

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***16.12.2010***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Количество ценных бумаг выпуска: ***3 000 000***

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

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

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

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

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***02***

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

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***19.06.2012***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***
Количество ценных бумаг выпуска: ***2 500 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***
Объем выпуска по номинальной стоимости: ***2 500 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***13.10.2015***
Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***Исполнение обязательств по ценным бумагам***

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***
Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***
Серия: ***БО-02***
Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-02-36399-R***
Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***
Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***ММВБ ЗАО***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***
Количество ценных бумаг выпуска: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***
Объем выпуска по номинальной стоимости: ***3 000 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***18.09.2018***
Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***Исполнение обязательств по ценным бумагам***

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***
Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***
Серия: ***БО-06***
Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-06 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-06-36399-R***
Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***
Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***ММВБ ЗАО***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***
Количество ценных бумаг выпуска: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***
Объем выпуска по номинальной стоимости: ***3 000 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***22.08.2019***
Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***Исполнение обязательств по ценным бумагам***

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

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***
Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

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

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-01-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***22.10.2013***

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

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

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

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

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

Указывается точно: ***Да***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

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

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

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-03***

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

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-03-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***22.10.2013***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***5 000 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***5 000 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

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

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***11.09.2020***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***5 000 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***5 000 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

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

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-04***

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

обязательным централизованным хранением серии БО-04 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-04-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

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

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

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

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

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***17.12.2020***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***2 000 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***2 000 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-05***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-05 с возможностью досрочного погашения***

по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-05-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***2 500 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***2 500 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

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

Состояние ценных бумаг выпуска: ***размещение не началось***

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

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

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***2 500 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***2 500 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Двум миллионам пятистам тысячам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-07***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-07 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-07-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

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

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

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: ***15.09.2017***

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***10***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***01.04.2022***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

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

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

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-08***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-08 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-08-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***2 500 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***2 500 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

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

Состояние ценных бумаг выпуска: ***размещение не началось***

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***20***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***2 500 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***2 500 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Двум миллионам пятистам тысячам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-09***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-09 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4B02-09-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

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

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

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***10***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***08.08.2024***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***2 000 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***2 000 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-10***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4B02-10-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***1 000 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***1 000 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***10***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***18.06.2021***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***1 000 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***1 000 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 000 000 000 (Одного миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 000 000 (Одному миллиону) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-11***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-11 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4В02-11-36399-R***

Дата государственной регистрации: ***17.02.2016***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***1 500 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***1 500 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

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

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

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

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

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***11.08.2022***

Указывается точно: ***Нет***

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***1 500 000 000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: ***1 500 000 000***

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составит общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 500 000 000 (Одного миллиарда пятисот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 500 000 (Одному миллиону пятистам тысячям) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Государственный регистрационный номер выпуска (идентификационный номер выпуска)	Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)

4B02-01-36399-R	22.10.2013
4B02-02-36399-R	22.10.2013
4B02-03-36399-R	22.10.2013
4B02-04-36399-R	17.02.2016
4B02-05-36399-R	17.02.2016
4B02-06-36399-R	17.02.2016
4B02-07-36399-R	17.02.2016
4B02-08-36399-R	17.02.2016
4B02-09-36399-R	17.02.2016
4B02-10-36399-R	17.02.2016
4B02-11-36399-R	17.02.2016

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением обязано раскрывать информацию в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета), сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: ***Нет***

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, добровольно принимает на себя обязательство раскрывать информацию в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета), сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: ***Нет***

По лицу, предоставившему банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, в приложении к ежеквартальному отчету дополнительно раскрываются сведения в объеме, предусмотренном разделами I – VIII настоящего приложения: ***Да***

Сведения о лице, предоставившем обеспечение

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

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***17500000 RUR x 1000***

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением:
Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Биржевых облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям считается установленным в следующих случаях:
1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами;
2) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами, владельцам Биржевых облигаций;
3) Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Биржевых облигаций о приобретении Биржевых облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными документами. Сроки исполнения соответствующих обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Биржевых облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными документами;
4) Эмитент не исполнил или ненадлежаще исполнил требование владельца Биржевых облигаций о досрочном погашении по требованию владельцев и/или по усмотрению Эмитента и возмещении ему номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям по состоянию на дату исполнения Эмитентом обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, рассчитанного всоответствии с пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, предъявленное в случаях и в порядке, предусмотренных Эмиссионными документами.

Сроки исполнения соответствующих Обязательств Эмитентом определяются в соответствии с Эмиссионными документами.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям:

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-01 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-10 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-07 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-03 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-04 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-09 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-11 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот тысяч) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

Биржевые облигации серии БО-02 погашены.
Биржевые облигации серии БО-06 погашены.

Биржевые облигации серии БО-05 не размещены.
Биржевые облигации серии БО-08 не размещены.

Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:
1) по истечении 4 (Четырех) лет с момента возникновения у первого владельца прав на Биржевые облигации;
2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств Эмитента по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода), приобретению Эмитентом Биржевых облигаций, досрочному погашению/частичному досрочному погашению Биржевых облигаций (далее – Обязательства Эмитента). При этом, в случае осуществления выплат по Биржевым облигациям владельцу Биржевых облигаций в полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Биржевых облигаций;
3) в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;
4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

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

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг эмитента, ведение реестра не осуществляется

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12***

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***Банк России***

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

названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента:
- Международные договоры Российской Федерации и Соглашения Правительства Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 года № 17);
- Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. N 39-ФЗ;
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. №173-ФЗ;
- Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ.
- Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ.
- Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29.04.2008 № 57-ФЗ.
- Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.
- Постановления Правительства Российской Федерации, приказы, письма, инструкции, положения, указания, распоряжения Министерства финансов РФ, Центрального Банка России, Федеральной таможенной службы РФ, Федеральной налоговой службы РФ и пр.
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ

Указанные законодательные акты применяются в последних действующих редакциях.

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

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Не заполняется эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

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

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***16.12.2010***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон), номинальная стоимость.
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 26,80
2-ой купонный период - 26,80
3-ой купонный период - 26,80
4-ый купонный период - 26,80
5-ый купонный период - 26,80
6-ой купонный период - 26,80
7-ой купонный период – 33,03
8-ой купонный период - 33,03
9-ый купонный период - 33,03
10-ый купонный период - 33,03
11-ый купонный период - 33,03
12-ый купонный период - 33,03

Номинальная стоимость – 1 000, 00
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 80 400 000,00
2-ой купонный период – 80 400 000,00
3-ий купонный период – 80 400 000,00
4-ый купонный период – 80 400 000,00
5-ый купонный период – 80 400 000,00
6-ой купонный период – 80 400 000,00
7-ой купонный период – 99 090 000,00
8-ой купонный период- 99 090 000,00

9-ый купонный период - 99 090 000,00
10-ый купонный период - 99 090 000,00
11-ый купонный период – 93 729 264,03
12-ый купонный период - 93 729 264,03
В счет погашения номинальной стоимости – 2 837 701 000,00
Итого: 3 903 919 528,06

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 21.09.2011
2-ой купонный период – 21.12.2011
3-ий купонный период – 21.03.2012
4-ый купонный период – 20.06.2012
5-ый купонный период – 19.09.2012
6-ой купонный период – 19.12.2012
7-ой купонный период – 20.03.2013
8-ой купонный период – 19.06.2013
9-ый купонный период – 18.09.2013
10-ый купонный период – 18.12.2013
11-ый купонный период – 19.03.2014
12-ый купонный период – 18.06.2014
погашение номинальной стоимости – 18.06.2014.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 3 903 919 528,06.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***02***

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

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

Дата государственной регистрации выпуска: ***19.06.2012***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 500 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон), номинальная стоимость.
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчетена одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 68,56
2-ой купонный период - 68,56
3-ой купонный период - 68,56
4-ый купонный период - 68,56
5-ый купонный период - 68,56
6-ой купонный период - 68,56
Номинальная стоимость – 1 000, 00.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период – 171 400 000,00
2-ой купонный период – 171 400 000,00
3-ий купонный период – 154 553 231,12
4-ый купонный период – 131 478 060,48

5-ый купонный период – 171 400 000,00
6-ой купонный период – 171 400 000,00
В счет погашения номинальной стоимости – 2 500 000 000,00
Итого: 3 471 631 291,60

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 16.04.2013
2-ой купонный период – 15.10.2013
3-ий купонный период – 15.04.2014
4-ый купонный период – 14.10.2014
5-ый купонный период – 14.04.2015
6-ой купонный период – 13.10.2015
погашение номинальной стоимости – 13.10.2015.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 3 471 631 291,60.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-01 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-01-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 63,58
2-ой купонный период - 63,58
3-ий купонный период - 63,58
4-ый купонный период - 63,58
5-ый купонный период - 63,58
6-ой купонный период - 63,58
7-ой купонный период - 67,32
8-ой купонный период - 67,32
9-ый купонный период - 67,32
10-ый купонный период - 52,11
11-ый купонный период - 52,11
12-ый купонный период - 52,11
13-ый купонный период - 57.34
14-ый купонный период - 57.34
15-ый купонный период - 57.34

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период – 190 740 000,00
2-ой купонный период – 190 740 000,00
3-ий купонный период – 190 740 000,00
4-ый купонный период – 190 740 000,00

5-ый купонный период – 190 740 000,00
6-ой купонный период - 190 740 000, 00
7-ой купонный период - 201 960 000,00
8-ой купонный период -201 960 000,00
9-ый купонный период -201 960 000,00
10-ый купонный период - 156 330 000,00
11-ый купонный период - 156 330 000,00
12-ый купонный период - 156 330 000,00
13-ый купонный период - 172 020 000,00
14-ый купонный период - 172 020 000,00
15-ый купонный период - 172 020 000,00

Итого: 2 735 370 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 27.05.2014
2-ой купонный период – 25.11.2014
3-ий купонный период – 26.05.2015
4-ый купонный период – 24.11.2015
5-ый купонный период – 24.05.2016
6-ой купонный период – 22.11.2016
7-ой купонный период - 23.05.2017
8-ой купонный период - 21.11.2017
9-ый купонный период - 22.05.2018
10-ый купонный период - 20.11.2018
11-ый купонный период - 21.05.2019
12-ый купонный период - 19.11.2019
13-ый купонный период - 19.05.2020
14-ый купонный период - 17.11.2020
15-ый купонный период - 18.05.2021
16-ый купонный период - 16.11.2021
17-ый купонный период - 17.05.2022
18-ый купонный период - 15.11.2022
19-ый купонный период - 16.05.2023
20-ый купонный период - 14.11.2023
21-ый купонный период - 14.05.2024
22-ой купонный период - 12.11.2024
23-ий купонный период - 13.05.2025
24-ый купонный период - 11.11.2025

погашение номинальной стоимости – 11.11.2025.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 2 219 310 000,00.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-02***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4В02-02-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 74,79
2-ой купонный период – 74,79
3-ой купонный период – 74,79
4-ой купонный период – 74,79
5-ой купонный период – 74,79
6-ой купонный период – 74,79

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период – 224 370 000,00
2-ой купонный период – 224 370 000,00
3-ой купонный период – 224 370 000,00
4-ой купонный период – 224 370 000,00
5-ой купонный период – 224 370 000,00
6-ой купонный период – 224 370 000,00
Итого: 1 346 220 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 22.03.2016
2-ой купонный период – 20.09.2016
3-ий купонный период – 21.03.2017
4-ий купонный период – 19.09.2017
5-ий купонный период – 20.03.2018
6-ий купонный период – 18.09.2018
погашение номинальной стоимости – 18.09.2018.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 346 220 000.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Выпуск погашен. Обязательства исполнены в полном объеме.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-10***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-10-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***1 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***1 000 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете

на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 72,3
2-ой купонный период – 72,3
3-ий купонный период – 72,3
4-ый купонный период – 72,3
5-ый купонный период – 72,3
6-ой купонный период – 72,3
7-ой купонный период – 72,3
8-ой купонный период – 72,3
9-ой купонный период – 72,3
10-ой купонный период – 72,3

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период – 72 300 000,00
2-ой купонный период – 72 300 000,00
3-ий купонный период – 72 300 000,00
4-ый купонный период – 72 300 000,00
5-ый купонный период – 72 300 000,00
6-ой купонный период – 72 300 000,00
7-ой купонный период – 72 300 000,00
8-ой купонный период – 72 300 000,00
9-ой купонный период – 72 300 000,00
10-ой купонный период – 72 300 000,00

Итого: 723 000 000

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 23.12.2016
2-ой купонный период – 23.06.2017
3-ий купонный период – 22.12.2017
4-ый купонный период – 22.06.2018
5-ый купонный период – 21.12.2018
6-ой купонный период – 21,06.2019
7-ой купонный период - 20.12.2019
8-ой купонный период - 19.06.2020
9-ый купонный период - 18.12б2020
10-ый купонный период - 18.06.2021

погашение номинальной стоимости – 18.06.2021

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 506 100 000,00
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-06***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-06 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4В02-06-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 72,3
2-ой купонный период – 72,3
3-ий купонный период – 72,3
4-ий купонный период - 44,88
5-ий купонный период - 44,88
6-ий купонный период - 44,88

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –216 900 000,00
2-ой купонный период – 216 900 000,00
3-ий купонный период – 216 900 000,00
4-ий купонный период - 134 640 000,00
5-ий купонный период - 134 640 000,00
6-ий купонный период - 134 640 000,00

Итого: 1 054 620 000,00 руб.

Итого: 6

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 23.02.2017
2-ой купонный период – 24.08.2017
3-ий купонный период – 22.02.2018
4-ый купонный период – 23.08.2018
5-ый купонный период – 21.02.2019
6-ой купонный период – 22.08.2019

погашение номинальной стоимости – 22.08.2019

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 054 620 000,00
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Выпуск погашен. Обязательства исполнены в полном объеме.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-07***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-07 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4В02-07-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***3 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете

на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 67,32
2-ой купонный период – 67,32
3-ий купонный период – 67,32
4-ий купонный период – 67,32
5-ий купонный период - 59,84
6-ий купонный период - 59,84
7-ий купонный период - 59,84
8-ий купонный период - 59,84
9-ий купонный период - 59,84
10-ий купонный период - 59,84

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –201 960 000,00
2-ой купонный период – 201 960 000,00
3-ий купонный период – 201 960 000,00
4-ий купонный период – 201 960 000,00
5-ий купонный период - 179 520 000,00
6-ий купонный период - 179 520 000,00
7-ий купонный период - 179 520 000,00
8-ий купонный период - 179 520 000,00
9-ий купонный период - 179 520 000,00
10-ий купонный период - 179 520 000,00

Итого: 1 884 960 000,00 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 06.10.2017
2-ой купонный период – 06.04.2018
3-ий купонный период – 05.10.2018
4-ый купонный период – 05.04.2019
5-ый купонный период – 04.10.2019
6-ой купонный период – 03.04.2020
7-ой купонный период – 02.10.2020
8-ой купонный период – 02.04.2021
9-ой купонный период – 01.10.2021
10-ой купонный период – 01.04.2022

погашение номинальной стоимости – 01.04.2022

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 202 880 000
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-07 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-07.
Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-07 совпадают.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-03***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-03 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-03-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***5 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***5 000 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 66,07
2-ой купонный период – 66,07
3-ий купонный период – 66,07
4-ий купонный период – 66,07
5-ий купонный период – 66,07
6-ий купонный период – 66,07

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –330 350 000,00
2-ой купонный период – 330 350 000,00
3-ий купонный период – 330 350 000,00
4-ий купонный период – 330 350 000,00
5-ий купонный период – 330 350 000,00
6-ий купонный период – 330 350 000,00

Итого:1 982 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 16.03.2018
2-ой купонный период – 14.09.2018
3-ий купонный период – 15.03.2019
4-ый купонный период – 13.09.2019
5-ый купонный период – 13.03.2020
6-ой купонный период – 11.09.2020

погашение номинальной стоимости – 11.09.2020

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 651 750 000
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-03 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-03.
Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-03 совпадают.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-04***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-04 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-04-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 54,85
2-ой купонный период – 54,85
3-ий купонный период – 54,85
4-ий купонный период – 54,85
5-ий купонный период – 54,85
6-ий купонный период – 54,85

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –109 700 000,00
2-ой купонный период – 109 700 000,00
3-ий купонный период – 109 700 000,00
4-ий купонный период – 109 700 000,00
5-ий купонный период –109 700 000,00
6-ий купонный период – 109 700 000,00

Итого: 658 200 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 21.06.2018
2-ой купонный период – 20.12.2018
3-ий купонный период – 20.06.2019
4-ый купонный период – 19.12.2019
5-ый купонный период – 18.06.2020
6-ой купонный период – 17.12.2020

погашение номинальной стоимости – 17.12.2020

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 438 800 000
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-04 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-04.
Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-04 совпадают.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-09***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-09 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-09-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

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

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 59,84
2-ой купонный период – 59,84
3-ий купонный период – 59,84
4-ый купонный период – 59,84
5-ый купонный период – 59,84
6-ой купонный период – 59,84

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –119 680 000,00
2-ой купонный период – 119 680 000,00
3-ий купонный период – 119 680 000,00
4-ый купонный период – 119 680 000,00
5-ый купонный период – 119 680 000,00
6-ой купонный период – 119 680 000,00

Итого: 718 080 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 13.02.2020
2-ой купонный период – 13.08.2020
3-ий купонный период – 11.02.2021
4-ый купонный период – 12.08.2021
5-ый купонный период – 10.02.2022
6-ой купонный период – 11.08.2022
7-ой купонный период - 09.02.2023
8-ой купонный период - 10.08.2023
9-ой купонный период - 08.02.2021
10-ой купонный период - 08.08.2024

погашение номинальной стоимости – 08.08.2024

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 119 680 00
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-04 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-09.
Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-09 совпадают.

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

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-011***

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-011 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: ***4В02-11-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***17.02.2016***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***1 500 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***1 500 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:
1-ый купонный период – 59,84
2-ой купонный период – 59,84
3-ий купонный период – 59,84
4-ый купонный период – 59,84
5-ый купонный период – 59,84
6-ой купонный период – 59,84

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :
1-ый купонный период –89 760 000,00
2-ой купонный период – 89 760 000,00
3-ий купонный период – 89 760 000,00
4-ый купонный период – 89 760 000,00
5-ый купонный период – 89 760 000,00
6-ой купонный период –89 760 000,00

Итого: 538 560 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:
1-ый купонный период – 13.02.2020
2-ой купонный период – 13.08.2020
3-ий купонный период – 11.02.2021
4-ый купонный период – 12.08.2021
5-ый купонный период – 10.02.2022
6-ой купонный период – 11.08.2022

погашение номинальной стоимости – 11.08.2022

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 89 760 000
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Биржевые облигации серии БО-11 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-11.
Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-11 совпадают.

Иные сведения отсутствуют

8.8. Иные сведения

отсутствуют

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

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

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

Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс»

(ООО «РСГ – Финанс»)

за 2019 год

Москва 2020

Сведения об Аудируемом лице

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс»

Сокращенное наименование: ООО «РСГ – Финанс»

Основной государственный регистрационный номер: 1107746601632

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Адрес места нахождения: 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4, эт./пом. 2/17

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РСГ-ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» (ОГРН 1107746601632, 109028, г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4, эт./пом. 2/17), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РСГ – Финанс» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Заемные средства и проценты к уплате

По состоянию на отчетную дату задолженность ООО «РСГ – Финанс» (Общество) по выпущенным им долгосрочным купонным облигациям составляет 94% от всех обязательств Общества по привлеченным денежным средствам, которые, кроме облигационных займов, включают долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от дочерних, зависимых и прочих организаций.

Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о заемных средствах, а также о величине процентов к уплате заключались в анализе условий договоров займа о возврате основного долга и причитающихся к уплате процентов; тестировании обоснованности и корректности расчета процентов по полученным займам.

Мы также сравнили условия проспектов эмиссии облигаций Общества, касающиеся порядка размещения и погашения ценных бумаг, графика выплаты, причитающегося по ним купонного дохода с фактическим исполнением обязательств Общества по размещенным облигациям.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания заемных средств, а также начисленных и уплаченных процентов за пользование займами, в бухгалтерской (финансовой) отчетности надлежащей.

Информация о заемных средствах, в том числе облигационных, сроках их погашения и суммах процентов к уплате раскрыта в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской проверки
Заместитель директора

по доверенности от 20.03.2020

С.В. Гаранина

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000035 (Единый аттестат), приказ Саморегулируемой организации аудиторов АПР от 23.08.2011 №20

Квалификационный аттестат аудитора № 024052 (Общий аудит), приказ Минфина РФ от 26.11.1998 № 62

Включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 29.12.2016 за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 21706011224

Аудиторская организация:
ООО «Аналитика», ОГРН 1177746297827, г. Москва ул.Нагатинская д.1 оф. 919
Член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», номер в Реестре 11706065267.

20 марта 2020 года

Приложения: Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года на 42 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 3 листах.
2. Отчет о финансовых результатах – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 5 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 3 листах.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – на 29 листах.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"	по ОКПО	66999206		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709858440		
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
109028, Москва г, Подкопаевский пер, д. № 4, этаж 2 пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аналитика"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724405300
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1177746297827

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	13 534 741	11 535 542	16 161 915
	в том числе: доля в УК	11701	64	64	64
	предоставленные займы	11702	13 534 677	11 535 478	16 161 851
	Отложенные налоговые активы	1180	94	43	55
	Прочие внеоборотные активы	1190	36 063	43 098	50 626
	Итого по разделу I	1100	13 570 898	11 578 683	16 212 596
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 707 324	1 554 894	1 587 021
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 336	2 254	1 501
	Расчеты по налогам и сборам	12302	57	19 174	39 294
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	9	9	5
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	1 705 922	1 533 456	1 546 221
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 028 619	7 755 812	[illegible]

	в том числе: Предоставленные займы	12401	7 028 619	7 755 812	7 174 840
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 764	533 806	638
	Прочие оборотные активы	1260	6 176	13	12
	Итого по разделу II	1200	8 743 884	9 844 526	8 762 512
	БАЛАНС	1600	22 314 781	21 423 209	24 975 108

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	2 275 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 580 000	1 330 000	830 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	462 528	345 134	260 319
	Итого по разделу III	1300	4 318 443	3 951 049	3 366 234
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	10 507 165	13 462 780	17 967 339
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	10 234 398	13 462 780	17 786 008
	Проценты по долгосрочным займам	14102	272 767	-	181 331
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 447	8 620	10 125
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 515 611	13 471 400	17 977 465
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	7 472 802	3 995 627	3 624 353
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	7 000 000	3 353 527	3 000 000
	Проценты по краткосрочным займам	15102	205 080	227 706	126 979
	Проценты по долгосрочным займам	15103	267 722	414 395	497 375
5.3	Кредиторская задолженность	1520	7 454	4 918	6 781
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 195	4 802	6 694
	Расчеты по налогам и сборам	15202	4 214	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	4	39	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	17	76	87
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	24	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	471	215	274
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 480 727	4 000 760	3 631 409
	БАЛАНС	1700	22 314 781	21 423 209	24 975 108

Руководитель _____ (подпись) **Москвичев Данил Васильевич** (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

ООО "Аналитика"

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"	по ОКПО	66999206		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709858440		
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	1 936 449	2 344 918
	Себестоимость продаж	2120	(1 945 851)	(2 355 707)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(9 402)	(10 789)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(21 804)	(27 030)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(31 206)	(37 819)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	223 826	190 392
	Проценты к уплате	2330	(45 061)	(46 374)
	Прочие доходы	2340	-	1
	Прочие расходы	2350	(809)	(171)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	146 750	106 029
	Текущий налог на прибыль	2410	(29 576)	(22 707)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2)	(7)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	173	1 506
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	51	(13)
	Прочее	2460	(3)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	117 395	84 815

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	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	117 395	84 815
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Москвичев Данил Васильевич** (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"	по ОКПО	66999206		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709858440		
Вид экономической деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	2 275 915	-	830 000	-	260 319	3 366 234
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	500 000	-	84 815	584 815
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	84 815	84 815
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
добавочный капитал	3217	-	-	500 000	-	-	500 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	2 275 915	-	1 330 000	-	345 134	3 951 049
За 2019 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	250 000	-	117 394	367 394
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	117 394	117 394
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	-	-	-	-	-	-
добавочный капитал	3317	-	-	250 000	-	-	250 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	2 275 915	-	1 580 000	-	462 528	4 318 443

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 366 234	84 815	500 000	3 951 049
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 366 234	84 815	500 000	3 951 049
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	260 319	84 815	-	345 134
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	260 319	84 815	-	345 134
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	3 105 915	-	500 000	3 605 915
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3 105 915	-	500 000	3 605 915

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	4 318 443	3 951 049	3 366 234

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"	по ОКПО	66999206		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709858440		
Вид экономической деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 515 403	7 224 684
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
полученные проценты	4114	1 980 823	2 547 703
возврат займов выданных	4115	4 028 009	4 676 612
выпуск облигаций	4116	3 499 562	-
прочие поступления	4119	7 009	369
Платежи - всего	4120	(10 297 446)	(7 191 516)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(35 927)	(34 452)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 242)	(9 721)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 862 675)	(2 539 786)
налога на прибыль организаций	4124	(6 226)	(2 583)
предоставленные займы	4125	(5 300 015)	(631 211)
погашение облигаций	4126	(2 567 519)	(3 000 000)
выкуп облигаций	4127	(515 246)	(970 674)
прочие платежи	4129	(2 596)	(3 089)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(782 043)	33 168
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость [illegible] актива	4224	
	4225	
[illegible] платежа	4226	
[illegible] платежа от инвестиционных [illegible]	4227	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	250 000	500 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	250 000	500 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	250 000	500 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(532 043)	533 168
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	533 806	638
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 763	533 806
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Москвичев Данил Васильевич** (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	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	5100	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2018г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	16	16	16
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	11 535 542	-	9 509 201	(7 510 002)	-	-	-	13 534 741	-
	5311	за 2018г.	16 161 915	-	235 000	(4 861 309)	-	-	-	11 535 542	-
в том числе: займы предоставленные	5302	за 2019г.	11 535 542	-	9 509 201	(7 510 002)	-	-	-	13 534 677	-
	5312	за 2018г.	16 161 851	-	235 000	(4 861 309)	-	-	-	11 535 542	-
доля в Уставном капитале	5303	за 2019г.	64	-	-	-	-	-	-	64	-
	5313	за 2018г.	64	-	-	-	-	-	-	64	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	7 755 812	-	7 028 619	(7 755 812)	-	-	-	7 028 619	-
	5315	за 2018г.	7 174 840	-	396 211	(184 761)	-	-	-	7 755 812	-
в том числе: займы предоставленные	5306	за 2019г.	7 755 812	-	7 028 619	(7 755 812)	-	-	-	7 028 619	-
	5316	за 2018г.	7 174 840	-	396 211	(184 761)	-	-	-	7 755 812	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019г.	19 291 354	-	16 537 820	(15 265 814)	-	-	-	20 563 360	-
	5310	за 2018г.	23 336 755	-	631 211	(5 046 070)	-	-	-	19 291 354	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			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 2019г.	-	-	1 945 851	(1 945 851)	-	-	X	-	-
	5420	за 2018г.	-	-	2 355 707	(2 355 707)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019г.	-	-	1 945 851	(1 945 851)	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	2 355 707	(2 355 707)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Москвичев Данил Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

0 марта 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019г.	1 554 894	-	359 590	-	(211 375)	-	-	-	4 214	-	1 707 324	-
	5530	за 2018г.	1 587 021	-	269 870	-	(301 997)	-	-	-	-	-	1 554 894	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2019г.	2 254	-	545	-	(1 462)	-	-	-	-	-	1 336	-
	5532	за 2018г.	1 501	-	1 022	-	(269)	-	-	-	-	-	2 254	-
Прочая	5513	за 2019г.	1 552 641	-	359 046	-	(209 913)	-	-	-	4 214	-	1 705 988	-
	5533	за 2018г.	1 585 520	-	268 848	-	(301 728)	-	-	-	-	-	1 552 641	-
	5514	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2019г.	1 554 894	-	359 590	-	(211 375)	-	-	X	X	X	1 707 324	-
	5520	за 2018г.	1 587 021	-	269 870	-	(301 997)	-	-	X	X	X	1 554 894	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	13 462 780	3 500 000	-	(514 390)	-	(5 941 225)	-	-	10 507 165
	5571	за 2018г.	17 967 339	-	46 374	(969 701)	-	(3 581 233)	-	-	13 462 780
в том числе: кредиты	5552	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019г.	13 462 780	3 500 000	-	(514 390)	-	(5 941 225)	-	-	10 507 165
	5573	за 2018г.	17 967 339	-	46 374	(969 701)	-	(3 581 233)	-	-	13 462 780
прочая	5554	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	4 000 545	151	1 966 990	(4 432 870)	-	5 941 225	4 214	-	7 480 256
	5580	за 2018г.	3 631 134	92	2 330 774	(5 542 668)	-	3 581 233	-	-	4 000 545
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019г.	4 802	133	-	(1 738)	-	-	-	-	3 197
	5581	за 2018г.	6 694	53	-	(1 945)	-	-	-	-	4 802
авансы полученные	5562	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019г.	39	(3)	3	(35)	-	-	4 214	-	4 218
	5583	за 2018г.	-	39	-	-	-	-	-	-	39
кредиты	5564	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2019г.	3 995 627	-	1 966 987	(4 431 038)	-	5 941 225	-	-	7 472 802
	5585	за 2018г.	3 624 353	-	2 330 774	(5 540 733)	-	3 581 233	-	-	3 995 627
прочая	5566	за 2019г.	76	22	-	(59)	-	-	-	-	39
	5586	за 2018г.	87	-	-	(11)	-	-	-	-	76
	5567	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2019г.	17 463 325	3 500 151	1 966 990	(4 947 260)	-	X	X	X	17 987 421
	5570	за 2018г.	21 598 473	92	2 377 148	(6 512 389)	-	X	X	X	17 463 325

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Москаичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	5 658	7 510
Отчисления на социальные нужды	5630	1 192	1 452
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 960 806	2 373 775
Итого по элементам	5660	1 967 656	2 382 737
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 967 656	2 382 737

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	215	564	(308)	-	471
в том числе: оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	215	564	(308)	-	471

Руководитель _____ (подпись) Москвичев Данил Васильевич (расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«РСГ-Финанс»
(ООО «РСГ-Финанс»)

109028, Москва г, Подкопаевский переулок , дом № 4: (495) 755-80-81 (многоканальный), факс: (495) 755-80-81 (доб.5233)
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770901001

Пояснения

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2019 ГОД

Москва

Сведения о организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ–Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г. в ИФНС № 9 по г. Москве

- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632

- ИНН 7709858440/ КПП 770901001

- Юридический адрес:

- 109028, Москва г, Подкопаевский переулок, дом 4, оф 2/17

- Учредителями Общества являются:

До 17 мая 2019 года:

- Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus, владеющее 99,90% доли Общества

- Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству", владеющее 0,10% доли.

С 17 мая 2019 года:

Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus, владеющее 100% доли Общества

- Уставный капитал Общества составляет 2 275 915 тыс. руб. и оплачен учредителями полностью.

- На 31.12.2019 года сформирован добавочный капитал в размере 1 580 000 тыс. руб. в том числе:

1. в 2013 году в размере 830 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 26.12.2013 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.
2. в 2018 году размере 500 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 27.12.2018 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.
3. в 2019 году размере 250 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 24.09.2019 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.

- Бухгалтерский учет компании ведет специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг № БС-16У от 01.11.16 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Согласно Уставу органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Совет директоров

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа исполнял Москвичев Данил Васильевич.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» ИНН 7724405300 КПП 772401001
(ООО «Аналитика»).

Место нахождения:
Российская Федерация, г. Москва

Адрес аудиторской организации:
117105, Россия г,. Москва ул, Нагатинская д. 1, офис 919.

Включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 14 апреля 2017 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11706065267.

Связанные стороны Общества:

- Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД» (RSG INTERNATIONAL LTD) (местонахождение Наусис,1 Карапатакис Билдинг, 6018, Ларнака, Кипр) - является Учредителем ООО «РСГ-Финанс». Доля в УК составляет 100 %;
- Москвичев Д.В. – генеральный дирекор.

<u>Информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008)</u>

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими и физическими лицами, контролирующими или оказывающими влияние на организацию в силу участия в уставном капитале.

Доля участия связанных сторон:

№	Связанная сторона	Характер отношений	Конечная доля 31.12.2019г.
1	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	Участник ООО «РСГ-Финанс»	100%

Операции по видам за 2019 год

Показатель	Связанная сторона	Сумма, тыс. руб.
Вклад в имущество от контролирующих лиц	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	250 000
Поручительства в соответствии с условиями проспектов эмиссии	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	17 500 000

Выплаты генеральному директору производятся в соответствии с трудовым договором.

Среднесписочная численность на 31.12.2019 года составила 1 человек.

Виды деятельности Общества в соответствии с учредительными документами:

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультационная и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Операции с недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) Обществом утверждена учетная политика, предусматривающая журнально-ордерную форму учета с ведением аналитических ведомостей по счетам и субсчетам.
Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфин РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием учетной программы 1С: Предприятие 8.3.

Основным видом деятельности организации в 2019 г. являлось финансовое посредничество

Основные элементы учетной политики

Доходы и расходы

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общества, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Себестоимость продаж» по дебету счета в аналитике.

К доходам от основной деятельности Общества относится выручка в виде процентов по займам, выданным за счет полученных от размещения облигаций средств.

К прочим доходам Общества относятся проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств организации (уставный и добавочный капитал, прибыль Общества), размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложение» и принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Заемные средства

В соответствии с учетной политикой основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность (п. 18 ПБУ 15/01).

Учет купонного дохода по облигациям у эмитента

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период - это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) - это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода.

40

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

НКД по облигациям, срок обращения которых в соответствии с условиями выпуска (размещения) приходится на несколько отчетных периодов, подлежит начислению в учете Эмитента и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

Резервы

На каждую отчётную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежемесячно.

Отчет о финансовых результатах

Доходы организации:

Доходы от реализации отражаются на счете 90.01 «Выручка», в разрезе видов доходов. Сумма доходов отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка».

Вид деятельности	За 2019 г. Сумма, тыс. руб.	За 2018 г. Сумма, тыс. руб.
Предоставление займов (проценты по займам, выданным за счет средств, полученных от размещения облигаций)	1 936 449	2 344 918
Итого	**1 936 449**	**2 344 918**

Проценты к получению - строка 2320 «Отчет о финансовых результатах» (прочие процентные доходы, начисленные за предоставление в пользование свободных денежных средств):

Статья затрат	За 2019 год Сумма, тыс. руб.	За 2018 год Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	216 838	190 090
Проценты на остаток по расчетному счету	6 988	302
ИТОГО:	**223 826**	**190 392**

Расходы организации:

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», учитываются на счете 90.02 «Себестоимость продаж» и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	За 2019 год Сумма, тыс. руб.	За 2018 год Сумма, тыс. руб.
Консультационно информационные услуги	18 364	16 653
Прочие профессиональные услуги	5 563	8 282
Проценты, связанные с привлечением денежных средств по облигационным займам	1 921 924	2 330 772
Итого	**1 945 851**	**2 355 707**

Управленческие расходы (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы») отражены в строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	За 2019 год Сумма, тыс. руб.	За 2018 год Сумма, тыс. руб.
Аренда каналов связи (не приним.в НУ)		2
Аренда офиса	196	202
Вознаграждение по агентским договорам	18	5
ДМС персонала	18	72
Командировочные расходы - Билеты	8	7
Командировочные расходы - Гостиница	21	16
Командировочные расходы - Суточные		2
Командировочные расходы – Суточные сверх норм для обложения НДФЛ		1
Консультационно информационные услуги	35	35
Нотариальные услуги	6	5
Нотариальные услуги (не принимаемы. В НУ)		13
Обязательный аудит	2 057	1 906
Оплата труда	5 658	7 509
Представительские расходы		2
Приобретение программных продуктов, лицензий	4	2
Прочие профессиональные услуги	288	12
Прочие расходы на рекламу (не приним.в НУ)		3
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ПО ОФИСУ (не приним.в НУ)	12	15
Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков	471	606
Социальные налоги	1 285	1 568
Услуги Интернет	1	1
Услуги мобильной связи	4	6
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	11 617	14 912
Услуги по информационно-техническому обслуживанию	105	123
Итого	**21 804**	**27 030**

Расходы предприятия, отражаемые в учете на счете 91.02 «Прочие расходы», учитываются в обычном порядке и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2350 «Прочие расходы» и строке 2330 «Проценты к уплате».

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате».

Статья затрат	На 31.12.2019 г Сумма тыс. руб.	На 31.12.2018 г Сумма, тыс. руб.
Проценты по займам полученным (кроме облигационных займов)	45 061	46 374
Итого	**45 061**	**46 374**

Чистая прибыль за 2019 год составила 117 395 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2018 год составила 84 815 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2019 года составляет 462 528 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2018 года составляет 345 134 тыс. руб.

Отражение постоянных/отложенных налоговых активов и обязательств:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	29 576
Постоянные налоговые активы	2
Изменение отложенных налоговых активов	51
Изменение отложенных налоговых обязательств	173
Условный расход по налогу на прибыль	29 350

Бухгалтерский Баланс

Финансовые вложения:

Сумма финансовых вложений на балансе общества по состоянию на 31.12.2019 года составляет 20 563 360 тыс. руб., в т. ч.:

Краткосрочные:

	Займы выданные				
	Заемщик	**реквизиты договора**	**Остаток задолженности на 31.12.2019г. (тыс. руб.)**	**Срок погашения**	**Процентная ставка**
1	ОДИС ООО	Договор УПТ 2 от 09.01.2017 (Одис №55 от 28.09.2016г.,5,5%)	6 800	31.12.2020	5,25%
2	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 43/17 от 22.12.2017 (11,05%)	2 000 000	16.12.2020	11,05%
4	Регион Строй Инвест ООО	Дог. УПТ 8 от 09.01.2017 (РСИ №64 от 16.11.2016 5,5%)	21 819	31.12.2020	5,25%
	Регион Строй Инвест ООО	Договор займа №27/17 от 18.09.2017 г. (13,35%)	5 000 000	10.09.2020	13,35%
	ИТОГО		**7 028 619**		

Долгосрочные:

№ п/п	Заемщик	Реквизиты договора	задолженность на 31.12.2019г (тыс. руб.)	Ставка,% на 31.12.2019	Срок погашения
1	Chloen Holdings Limited	Договор займа Б/Н от 27.11.2013 (13,45%, 13,6%; 12,9%; 13,65%)	336 320	11,6%	31.12.2030
2	Chloen Holdings Limited	Договор займа Б/Н от 29.06.2011 (13,45%, 13,6%; 12,9%; 13,65%)	1 049 299	11,6%	31.12.2030
3	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 17/18 от 28.05.2018 (5,5%)	235 000	5,50%	31.11.2023
4	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 38/17 от 01.11.2017 (5,5%)	270 000	5,25%	31.12.2022
5	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 65 от 25.11.2016 (ставка 10,55%)	1 074 715	11,6%	17.05.2021
6	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 67 от 11.09.2015 (5,5%)	71 500	5,25%	31.12.2021
7	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 67 от 24.11.2016 (5,5%)	6 132	5,25%	31.12.2022
8	Регион Строй Инвест ООО	Дог. займа № 8/17 от 10.04.2017 (13,6%)	2 488 056	12,10%	31.03.2022
9	Регион Строй Инвест ООО	Дог. УПТ 7 от 09.01.2017 (РСИ №14 от 04.04.2016 5,5%)	150 000	5,25%	31.12.2023
10	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 1/19 от 20.02.2019	600 000	5,25%	31.12.2023

11	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 21/19 от 15.08.2019	2 000 000	12,10%	13.08.2022
12	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 22/19 от 15.08.2019	1 500 000	12,10%	10.08.2022
13	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 25/19 от 23.09.2019	391 000	5,25%	31.12.2026
14	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 35/19 от 22.11.2019	244 098	4,90%	31.12.2025
15	Регион Строй Инвест ООО	Договор № 5/19 от 15.04.2019	419 200	5,25%	31.12.2025
16	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ 10 от 09.01.2017 (РСИ №6 от 21.01.2015 5,5%)	53 270	5,25%	31.12.2023
17	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ 7 от 09.01.2017 (РСИ №11 от 11.03.2016 5,5%)	200 000	5,25%	31.12.2023
18	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ 7 от 09.01.2017 (РСИ №19 от 24.05.2016 5,5%)	118 000	5,25%	31.12.2023
19	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ 7 от 09.01.2017 (РСИ №40 от 19.07.2016 5,5%)	50 000	5,25%	31.12.2023
20	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ 7 от 09.01.2017 (ЭК №30 от 15.06.2016	150 000	5,25%	31.12.2023
21	Регион Строй Инвест ООО	Договор УПТ от 09.01.2017 (РСИ №12 от 11.03.2016 5,5%)	150 000	5,25%	31.12.2023
22	Регион Строй Инвест ООО	ДПД от 31.10.2017 Дог. займа 25 от 27.06.2016г. (14,65%)	1 000 000	14,65%	17.06.2021
23	РСГ - Бизнес Сервис ООО	Дог. УПТ 6 от 09.01.2017 (БС №60 от 19.08.2015 5,5%)	69 700	5,25%	31.12.2021
24	РСГ - Бизнес Сервис ООО	Дог. УПТ 9 от 09.01.2017 (БС №63 от 27.08.2015 15,8%)	72 000	5,25%	31.12.2021
25	РСГ - Бизнес Сервис ООО	Дог. УПТ №3 от 09.01.2017 (БС №1 от 18.01.2016 16,5%)	50 000	5,25%	31.12.2021
26	Строительный Альянс АО	Договор о переводе долга от 12.10.2015 (14%; 11,5%; 5,5%)	387	5,90%	31.12.2023
27	ЭлитКомплекс ООО	Дог. займа № 49 от 02.09.2016 (16.1%; 13,7%; 12,7%; 6%)	786 000	5,00%	30.09.2023
	ИТОГО займы выданные		**13 534 677**		
Доля в УК ООО "РСГ-Бизнес Сервис"			64		
	ВСЕГО строка 1170		**13 534 741**		

Займы полученные:

Сумма заемного финансирования по состоянию на 31.12.2019 года составляет 17 979 967 тыс. руб., в т. ч.:

Долгосрочные – 10 507 165 тыс. руб.

Краткосрочные – 7 472 802 тыс. руб.

Эмиссия облигаций	Сумма займа по условиям договора, тыс. руб.	Остаток основного долга на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Недополученная по сравнению с условиями договора сумма, на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Дата предоставления	Дата погашения	Ставка, %
Долгосрочные облигации:						
облигации серии 4B02-01-36399-R	3 000 000	2 460 334	539 666	26.11.2013	11.11.2025	11,50%
облигации серии 4B02-10-36399-R	1 000 000	1 000 000	-	24.06.2016	18.06.2021	14,50%
облигации серии 4B02-07-36399-R	3 000 000	2 488 056	511 944	07.04.2017	01.04.2022	12,00%
Облигации серии 4B02-09-36399-R	2 000 000	2 000 000	-	15.08.2019	08.08.2024	12,00%
Облигации серии 4B02-11-36399-R	1 500 000	1 500 000	-	15.08.2019	11.08.2022	12,00%
Итого	**10 500 000**	**9 448 390**	**1 051 610**			

Организация, предоставившая займ	Сумма займа по условиям договора, тыс. руб.	Остаток основного долга на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Остаток процентов на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Недополученная по сравнению с условиями договора сумма, на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Дата предоставления	Дата погашения	Ставка, %
Долгосрочные займы выданные:							
РСГ-Академическое АО		786 008	272 767	-			
Дог. займа № 41 от 01.09.2016	1 000 000	786 008	272 767	-	01.09.2016	31.12.2023	5,90%

46

Краткосрочные облигации:

Эмиссия облигаций	Сумма займа по условиям договора, тыс. руб.	Остаток основного долга на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Остаток процентов на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Недополученная по сравнению с условиями договора сумма, на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Дата предоставления	Дата погашения	Ставка, %
Облигации серии 4B02-03-36399-R	5 000 000	5 000 000	197 847		15.09.2017	11.09.2020	13,25%
Облигации серии 4B02-04-36399-R	2 000 000	2 000 000	7 233		21.12.2017	17.12.2020	11,00%
Облигации серии 4B02-01-36399-R			32 557				
Облигации серии 4B02-10-36399-R			4 370				
Облигации серии 4B02-07-36399-R			71 988				
Облигации серии 4B02-11-36399-R			68 060				
Облигации серии 4B02-09-36399-R			90 746				
Итого	**7 000 000**	**7 000 000**	**472 802**				

Информация по эмиссии облигаций приведена на сайте:
https://rsg-finans.ru/
http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121

По условиям проспектов эмиссии облигационные займы обеспечены следующими поручительствами:

Поручитель - RSG International LTD	Сумма, тыс. руб.
Протокол Общего собрания акционеров от 26.09.2013 (БО-01)	3 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 26.09.2013 (БО-03)	5 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-07)	3 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-10)	1 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 26.09.2013 (БО-04)	2 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-09)	1 500 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-11)	2 000 000
Итого	**17 500 000**

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Остаток на рублевых расчетных счетах Общества на конец отчетного периода составил 1 764 тыс. рублей.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражены в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Судебные разбирательства:

В 2019 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2019 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2020 году.

Резервы:

Общество по состоянию на 31.12.2019 года создало резерв по неиспользованным отпускам в размере 471 тыс. рублей.

Забалансовые счета:

В учете Общества на забалансовых счетах учтены:

- на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражены следующие объекты:

Наименование основного средства	Сумма, тыс. руб.
Арендованное помещение (5 м2) по адресу: г. Москва, Подкопаевский переулок, дом 4	16

События после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Чистые активы:

По состоянию на 31.12.2019 года чистые активы Общества составляют 4 318 443 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 года чистые активы Общества составляют 3 951 049 тыс. руб.

Информация по прекращенной деятельности:

Общество ожидает получить доход в последующих периодах. В 2019 году Общество не принимало решений о приостановлении деятельности с намерением о ее прекращении полностью или частично.

Генеральный директор Москвичев Д.В.

20 марта 2020 года

Всего пронумеровано,
прошнуровано, скреплено
мастичной печатью 48 листов

Заместитель директора
ООО "Аналитика"
/Саранкина С.В./

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	03	2020
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"**	по ОКПО	66999206		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709858440		
Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	65	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
109028, Москва г, Подкопаевский пер, д. № 4, этаж 2 пом. 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аналитика"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724405300
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1177746297827

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	13 548 041	13 534 741	11 535 542
	в том числе: доля в УК	11701	64	64	64
	предоставленные займы	11702	13 547 977	13 534 677	11 535 478
	Отложенные налоговые активы	1180	113	94	43
	Прочие внеоборотные активы	1190	32 685	36 063	43 098
	Итого по разделу I	1100	13 580 838	13 570 898	11 578 683
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 569 764	1 707 324	1 554 894
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 418	1 336	2 254
	Расчеты по налогам и сборам	12302	57	57	19 174
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	-	9	9
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	1 567 289	1 705 922	1 533 458
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 016 759	7 028 619	7 755 812

	в том числе: Предоставленные займы	12401	7 016 759	7 028 619	7 755 812
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82 066	1 764	533 806
	Прочие оборотные активы	1260	4 260	6 176	13
	Итого по разделу II	1200	8 672 848	8 743 884	9 844 526
	БАЛАНС	1600	22 253 686	22 314 781	21 423 209

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	2 275 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 660 000	1 580 000	1 330 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	490 105	462 528	345 134
	Итого по разделу III	1300	4 426 020	4 318 443	3 951 049
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	10 516 741	10 507 165	13 462 780
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	10 234 398	10 234 398	13 462 780
	проценты по долгосрочным займам	14102	282 343	272 767	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 388	8 447	8 620
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 524 129	10 515 611	13 471 400
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 292 456	7 472 802	3 995 627
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	7 000 000	7 000 000	3 353 527
	Проценты по краткосрочным займам	15102	94 755	205 080	227 706
	Проценты по долгосрочным займам	15103	197 701	267 722	414 395
	Кредиторская задолженность	1520	10 519	7 454	4 918
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	5 076	3 195	4 802
	Расчеты по налогам и сборам	15202	3 590	4 214	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	72	4	39
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	114	17	76
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	1 667	24	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	563	471	215
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 303 537	7 480 727	4 000 760
	БАЛАНС	1700	22 253 686	22 314 781	21 423 209

Руководитель _____ **Вязовская Марина Леонидовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Март 2020 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	03	2020
по ОКПО		66999206	
ИНН		7709858440	
по ОКВЭД 2		64.9	
по ОКОПФ / ОКФС		65	34
по ОКЕИ		384	

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
	Выручка	2110	508 445	477 485
	Себестоимость продаж	2120	(511 742)	(479 108)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 297)	(1 623)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3 442)	(6 632)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 739)	(8 255)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50 796	56 204
	Проценты к уплате	2330	(9 576)	(11 435)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(10)	(70)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 471	36 444
	Налог на прибыль	2410	(6 894)	(7 291)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(7 971)	(8 139)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 077	848
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	27 577	29 153

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	27 577	29 153
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Вязовская Марина Леонидовна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 апреля 2020 г.

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «РСГ-Финанс»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации 3

Приложения

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе 5
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении 6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств 7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале 8

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Общие сведения 9
2. Основные положения учетной политики 9
3. Доходы и расходы 11
4. Информация по сегментам 12
5. Процентные займы выданные 12
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность 13
7. Процентные займы полученные 14
8. Выпущенные долговые ценные бумаги 14
9. Кредиторская задолженность 15
10. Капитал 15
11. Расчеты и операции со связанными сторонами 15
12. Цели и политика управления финансовыми рисками 17
13. Управление капиталом 18
14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски 19
15. События после отчетной даты 20

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику
ООО «РСГ-Финанс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ООО «РСГ-Финанс», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

Руководство ООО «РСГ-Финанс» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 *«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»*. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 11 к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенной концентрации операций ООО «РСГ-Финанс» со связанными сторонами. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

М.Г. Капитанов
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «РСГ-Финанс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1107746601632.
Местонахождение: 109028, Россия, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 4, 2-й эт., пом. № 17.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся	
	Прим.	*2019 г.*	*2018 г.*
Процентные и аналогичные доходы	3, 11	1 203 830	1 446 010
Процентные и аналогичные расходы	3, 11	(989 568)	(1 330 259)
Чистый процентный доход		**214 262**	**115 751**
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	5	(19 045)	140 757
Чистый процентный доход после обесценения финансовых активов по амортизированной стоимости		**195 217**	**256 508**
Расходы на персонал		(4 269)	(6 781)
Управленческие расходы		(6 767)	(6 244)
Прочие операционные расходы		(320)	(200)
Прибыль до налогообложения		**183 861**	**243 283**
Расход по налогу на прибыль		(36 774)	(48 660)
Прибыль за период		**147 087**	**194 623**
Итого совокупный доход за вычетом налогов		**147 087**	**194 623**

Генеральный директор Москвичев Д.В.

28 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Процентные займы выданные	5, 11	13 784 984	10 622 841
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки		64	64
Отложенные налоговые активы		410 315	391 760
		14 195 363	**11 014 665**
Оборотные активы			
Процентные займы выданные	5, 11	5 056 635	8 185 130
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 573	2 283
Предоплата по налогу на прибыль		2 543	19 144
Денежные средства и их эквиваленты		5 047	533 806
		5 066 798	**8 740 363**
Итого активы		**19 292 161**	**19 755 028**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	2 275 915	2 275 915
Добавочный капитал	10	1 487 495	1 487 495
Прочие фонды	10	(2 343 877)	(2 188 960)
Нераспределенная прибыль		922 334	775 247
Итого капитал		**2 341 867**	**2 349 697**
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	8	10 483 885	7 990 746
		10 483 885	**7 990 746**
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	8	5 403 303	8 429 097
Процентные займы полученные	7	1 027 372	978 198
Кредиторская задолженность	9	5 665	7 260
Задолженность по прочим налогам		69	30
		6 436 409	**9 414 585**
Итого обязательства		**16 920 294**	**17 405 331**
Итого капитал и обязательства		**19 262 161**	**19 755 028**

Генеральный директор Москвичев Д.В.

28 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		183 861	243 283
***Не*денежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками**			
Процентные и аналогичные доходы	3	(1 203 830)	(1 446 010)
Процентные и аналогичные расходы	3	989 568	1 330 259
Изменение резерва под обесценение финансовых активов по амортизированной стоимости	5	19 045	(140 757)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**(11 356)**	**(13 225)**
***И*зменения оборотного капитала**			
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности		(290)	(788)
Уменьшение кредиторской задолженности		(1 595)	(14 678)
Движение денежных средств по операционной деятельности после изменений оборотного капитала		**(13 241)**	**(28 691)**
Налог на прибыль уплаченный		–	–
Займы выданные		(1 119 263)	(631 211)
Погашение займов выданных		1 103 207	1 630 612
Проценты полученные		973 587	1 358 937
Проценты и комиссии выплаченные		(961 105)	(1 358 486)
Чистый (отток)/поступление денежных средств по операционной деятельности		**(16 815)**	**971 161**
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение долговых ценных бумаг	8	(511 944)	(969 701)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		**(511 944)**	**(969 701)**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(528 759)**	1 460
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		533 806	638
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**5 047**	**2 098**

Генеральный директор Москвичев Д.В.

28 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	*Добавочный капитал*	*Прочие фонды*	*Нераспре-деленная прибыль*	*Итого капитал*
Остаток на 1 января 2018 г., (аудированные)	2 275 915	987 495	(1 249 125)	499 993	2 514 278
Прибыль за отчетный период	–	–	–	194 623	194 623
Итого совокупный доход	–	–	–	194 623	194 623
Займы, выданные компаниям под общим контролем, за вычетом налогов (Примечание 10)	–	–	(814 312)	–	(814 312)
На 30 июня 2018 г. (неаудированные)	2 275 915	987 495	(2 063 437)	694 616	1 894 589
На 31 декабря 2018 г. (аудированные)	2 275 915	1 487 495	(2 188 960)	775 247	2 349 697
Прибыль за отчетный период	–	–	–	147 087	147 087
Итого совокупный доход	–	–	–	147 087	147 087
Займы, выданные компаниям под общим контролем, за вычетом налогов (Примечание 10)	–	–	(154 917)	–	(154 917)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные)	2 275 915	1 487 495	(2 343 877)	922 334	2 341 867

Генеральный директор Москвичев Д.В.

28 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» (далее по тексту − «Компания») за шесть месяцев по 30 июня 2019 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 28 августа 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» было учреждено в Российской Федерации 29 июля 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 4, 2 эт., помещение 17.

По состоянию на 30 июня 2019 г. конечная контролирующая сторона у Компании отсутствовала.

Основная деятельность

ООО «РСГ-Финанс» создано с целью привлечения внешнего финансирования для реализации проектов Группы компаний «КОРТРОС» (далее по тексту − «ГК «КОРТРОС»), основной деятельностью которой являются инвестиции в недвижимость и строительство объектов недвижимости для последующей продажи, сдачи в аренду или удержания с целью привлечения капитала, а также строительство объектов офисной и жилой недвижимости в различных регионах Российской Федерации. ГК «КОРТРОС» специализируется на проектах комплексного освоения территорий, предусматривающих создание сбалансированного архитектурно-градостроительного решения (жилье, инфраструктура, работа, социальная сфера, досуг) и его воплощение на конкретном земельном участке. Доля владения ГК «КОРТРОС» составляет 100% с момента регистрации общества.

27 июля 2018 г. рейтинговое Агентство «Эксперт РА» присвоило Компании корпоративный рейтинг кредитоспособности «ruBB-» с прогнозом по рейтингу − стабильный. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. изменений в данном рейтинге не произошло. 28 сентября 2018 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило корпоративный рейтинг кредитоспособности Группы на уровне BB+(RU) с прогнозом по рейтингу – стабильный.

6 апреля 2018 г. Министерство финансов США ввело санкции в отношении ряда граждан и юридических лиц Российской Федерации, в том числе конечного бенефициара по состоянию на указанную дату ООО «РСГ-Финанс». Введенные санкции ограничивают возможность ведения дел с компаниями Группы для компаний и физических лиц США. Компания не ожидает, что вышеозначенные санкции будут иметь существенное влияние на ее финансовое положение.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании была подготовлена за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

За 6 месяцев 2019 года Компания отразила отток денежных средств по операционной деятельности в размере 16 815 тыс. рублей (6 месяцев 2018 года: поступление в размере 971 161 тыс. рублей) и чистую прибыль в размере 147 087 тыс. рублей (6 месяцев 2018 года: 194 623 тыс. рублей).

На 30 июня 2019 г. краткосрочные обязательства Компании превышают оборотные активы на 1 369 611 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: на 674 222 тыс. рублей).

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Вышеуказанное превышение обязательств над оборотные активами не создает риска неплатежеспособности, поскольку в краткосрочные обязательства была реклассифицирована задолженность по долговым ценным бумагам серии БО-01 номинальной стоимостью 3 000 000 тыс. рублей, по которым Компания должна объявить плановую оферту в ноябре 2019 года, при этом, держатели облигаций могут, но не обязаны предъявить облигации к выкупу. Компания не ожидает выкупа 100% облигаций, по которым будет объявлена оферта, невыкупленная часть будет реклассифицирована в долгосрочные обязательства в соответствии со сроком погашения.

Помимо этого, в августе 2019 года Компания разместила выпуски БО-09 и БО-11 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3,5 миллиардов рублей со сроком погашения 2022-2025 гг. Компания использовала полученные денежные средства для и выдачи долгосрочных займов связанным сторонам.

Обязательства Компании по всем долговым ценным бумагам гарантированы ее непосредственной материнской компанией. Компания также при необходимости ожидает получить от материнской компании необходимые средства, что позволит продолжить ее хозяйственную деятельность. Финансовое положение материнской компании является достаточным для погашения краткосрочных обязательств Компании.

2.2 Изменения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2019 году Компания впервые применила следующие новые стандарты, поправки и разъяснения, которые не оказали существенного влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 *«Аренда»*, Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 *«Определение наличия в соглашении признаков аренды»*, Разъяснение ПКР (SIC) 15 *«Операционная аренда – стимулы»* и Разъяснение ПКР (SIC) 27 *«Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды»*. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе. Данный стандарт не оказал существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Изменения учетной политики (продолжение)

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Компания проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее финансовую отчетность.

Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Компания пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

- *Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Следующие поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

- *Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

- *Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения).

- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)*

Данные усовершенствования включают следующие поправки (вступили в силу с 1 января 2019 г.):

- МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*: доли в совместных операциях;
- МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*: доли в совместных операциях;
- МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*: налоговые последствия в отношении дивидендов;
- МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*: капитализация затрат по заимствованиям.

3. Доходы и расходы

Процентные и аналогичные доходы

Ниже приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	***2018 г.***
Проценты по займам выданным	1 196 948	1 445 708
Проценты по денежным средствам и их эквивалентам	6 882	302
	1 203 830	**1 446 010**

(в тысячах российских рублей)

3. Доходы и расходы (продолжение)

Процентные и аналогичные расходы

Процентные и аналогичные расходы представлены следующими статьями:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	***2019 г.***
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	938 003	1 281 684
Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам	49 174	44 077
Прочие расходы	2 391	4 498
	989 568	**1 330 259**

4. Информация по сегментам

Поскольку основным видом деятельности Компании является привлечение кредитных средств на финансовом рынке Российской Федерации и выдача займов компаниям, осуществляющим девелоперские проекты и проекты комплексного освоения территорий в Российской Федерации, менеджмент выделяет один операционный сегмент – финансовый.

Менеджмент анализирует показатели финансового сегмента на основании данных отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

5. Процентные займы выданные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы выданные были выданы в российских рублях и включали в себя следующие позиции:

	Срок погашения	***На 30 июня 2019 г.***	***На 31 декабря 2018 г.***
Долгосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	До 2023-2030 гг.	2 862 486	2 064 987
Займы к получению от связанных сторон	До 2021-2022 гг.	4 033 111	1 616 487
Займы к получению от связанных сторон	До 2020 г.	7 269 793	7 218 586
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки		(380 406)	(277 219)
Итого долгосрочные займы выданные		**13 784 984**	**10 622 841**
Краткосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	До 31 декабря 2019 г.	5 081 171	8 293 808
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки		(24 536)	(108 678)
Итого краткосрочные займы выданные		**5 056 635**	**8 185 130**

Все займы не были обеспечены имуществом контрагентов. Ниже представлены годовые эффективные процентные ставки по займам выданным на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	Краткосрочные займы выданные		***Долгосрочные займы выданные***	
	2019 г.	***2018 г.***	***2019 г.***	***2018 г.***
Связанные стороны	5,90-10,55%	5,90-15,05%	5,50-14,65%	5,50-14,65%

(в тысячах российских рублей)

5. Процентные займы выданные (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости займов выданных и соответствующего резерва под ожидаемые кредитные убытки за период, закончившийся 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Все займы выданные относятся к 1 этапу определения обесценения (признание резерва в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам при первоначальном признании финансового актива). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., а также года по 31 декабря 2018 г., отсутствовало значительное увеличение кредитного риска по займам выданным.

	Этап 1	*Итого*
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	**19 193 868**	**19 193 868**
Новые созданные или приобретенные активы	1 119 263	**1 119 263**
Активы, которые были погашены	(1 103 207)	**(1 103 207)**
Влияние изменения условий договоров	(37 329)	**(37 329)**
Увеличение процентных доходов к получению	73 966	**73 966**
На 30 июня 2019 г.	**19 246 561**	**19 246 561**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	**(385 897)**	**(385 897)**
Новые созданные или приобретенные активы	(21 723)	**(21 723)**
Активы, которые были погашены	19 880	**19 880**
Амортизация дисконта	62 360	**62 360**
Изменение условий договоров, моделей и исходных данных, использованных для оценки ожидаемых кредитных убытков	(79 562)	**(79 562)**
На 30 июня 2019 г.	**(404 942)**	**(404 942)**

	Этап 1	*Итого*
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	**24 376 230**	**24 376 230**
Новые созданные или приобретенные активы	631 211	**631 211**
Активы, которые были погашены	(1 630 612)	**(1 630 612)**
Влияние изменения условий договоров	(1 020 110)	**(1 020 110)**
Увеличение процентных доходов к получению	7 265	**7 265**
На 30 июня 2018 г.	**22 363 984**	**22 363 984**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 г.	**(556 657)**	**(556 657)**
Новые созданные или приобретенные активы	(4 071)	**(4 071)**
Активы, которые были погашены	68 068	**68 068**
Амортизация дисконта	2 299	**2 299**
Изменение условий договоров, моделей и исходных данных, использованных для оценки ожидаемых кредитных убытков	74 461	**74 461**
На 30 июня 2018 г.	**(415 900)**	**(415 900)**

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена следующим образом:

	На 30 июня 2019 г.	*На 31 декабря 2018 г.*
Торговая и прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	2 519	2 252
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	54	31
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**2 573**	**2 283**

(в тысячах российских рублей)

7. Процентные займы полученные

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. краткосрочные и долгосрочные займы и включали в себя следующие позиции:

	Срок погашения	*На 30 июня 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*
Займы от связанных сторон (Примечание 11)	До 28 августа 2019 г.	1 027 372	978 198
Итого займы полученные		**1 027 372**	**978 198**

Эффективные процентные ставки по займам представлены следующим образом:

	Кредиты и займы полученные	
	На 30 июня 2019 г.	*31 декабря 2018 г.*
Займы от связанных сторон	5,90%	5,90%

В 2019 и 2018 годах процентные ставки по всем займам являются фиксированными.

8. Выпущенные долговые ценные бумаги

В течение 2016 года Компания разместила выпуски серии БО-10 и БО-06 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 4 миллиарда рублей со сроком погашения в 2019-2021 годах под процентную ставку 14,50% годовых с гарантией материнской компании. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Расходы по выпуску биржевых облигаций, выплаченных Компанией, составили 36 337 тыс. рублей и представляют собой агентские комиссии и затраты на размещение облигаций. 22 февраля 2018 г. в рамках плановой оферты Компания частично выкупила облигации выпуска БО-06 в размере 432 481 шт. и номинальной стоимостью 432 481 тыс. рублей, и объявила о размере процентных ставок по 4-6 купонам по рублевым биржевым облигациям шестого выпуска, которые составили 9,0% для каждого купонного периода. Соответственно, погашение шестого выпуска облигаций продлено до 22 августа 2019 г. Остаток задолженности по пятому и шестому траншам по состоянию на 30 июня 2019 г. составил 3 650 311 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 650 895 тыс. рублей).

В феврале 2017 года ООО Компания разместила выкупленный связанной стороной транш рублевых биржевых облигаций в составе третьего выпуска номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 1 484 022 тыс. рублей со сроком погашения в 2018 году под процентную ставку 13,50% годовых с гарантией материнской компании. Ранее, с момента оферты в 2016 году, когда данные облигации были предъявлены к выкупу, указанные облигации не торговались на рынке, а удерживались в банке-агенте по оферте до согласования условий с покупателями. 22 мая 2018 г. в рамках плановой оферты Компания частично выкупила облигации третьего выпуска в размере 537 220 шт. и номинальной стоимостью 537 220 тыс. рублей, и объявила о размере процентных ставок по 10-12 купонам по рублевым биржевым облигациям третьего выпуска, которые составили 10,45% для каждого купонного периода. Соответственно, погашение третьего выпуска облигаций состоится 19 ноября 2019 г. Остаток задолженности по третьему выпуску по состоянию на 30 июня 2019 г. составил 2 490 984 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 2 491 481 тыс. рублей).

В течение 2017 года Компания разместила выпуски БО-03, БО-04 и БО-07 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 10 миллиардов рублей со сроком погашения 2019-2022 годы под процентные ставки 11,00-13,5% годовых с гарантией материнской компании. Расходы на размещение трех траншей составили 69 240 тыс. рублей10 апреля 2019 г. Компания объявила плановую оферту биржевых облигаций выпуска БО-07, в результате облигации в количестве 511 944 шт. и номинальной стоимостью 511 944 тыс. рублей были выкуплены. Размер процентных ставок по 5-10 купонам выпуска составили 12,0% для каждого купонного периода. Соответственно, погашение облигаций выпуска БО-07 состоится 1 апреля 2022 г. Остаток задолженности по выпускам БО-03, БО-04 и БО-07 по состоянию на 30 июня 2019 г. составил 9 745 893 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 10 277 467 тыс. рублей).

В марте 2017 года Компания объявила о размере процентных ставок по 4-6 купонам по рублевым биржевым облигациям выпуска БО-02, которые составили 15,0% для каждого купонного периода. В марте 2017 года в рамках плановой оферты облигации выпуска БО-02 к выкупу предоставлены не были. Соответственно, размещение облигаций выпуска БО-02 было продлено до сентября 2018 года. Остаток задолженности по выпуску БО-02 по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 3 127 041 тыс. рублей, данные облигации были полностью погашены в сентябре 2018 года.

(в тысячах российских рублей)

9. Кредиторская задолженность

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

	На 30 июня 2019 г.	*На 31 декабря 2018 г.*
Кредиторская задолженность третьих сторон	2 109	2 363
Кредиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 11)	3 339	4 682
Начисления по премиям и отпускам	217	215
Итого кредиторская задолженность	**5 665**	**7 260**

10. Капитал

Уставный капитал

На 30 июня 2019 г. уставный капитал ООО «РСГ-Финанс» состоит из номинальной стоимости доли единственного участника и составляет 2 275 915 тыс. рублей. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. В соответствии с Уставом Компании и действующим законодательством с декабря 2012 года участник не имеет права требовать выплаты своей доли в денежном выражении при выходе из состава участников.

Прочие фонды

В 2016-2019 годах Компания предоставила компаниям, находящимся под общим контролем, займы со сроком погашения от 2020 года и до 2030 года. При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным займам на дату получения. На 30 июня 2019 г. непогашенная сумма выданных займов составила 18 307 346 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 18 291 290 тыс. рублей). Разница между справедливой и номинальной стоимостью займов при первоначальном признании отражена в отчете об изменениях в собственном капитале Компании как распределение капитала в пользу акционера в размере 154 917 тыс. рублей за 6 месяцев 2019 года (6 месяцев 2018 года: 814 312 тыс. рублей), включая эффект налога на прибыль в сумме 38 752 тыс. рублей за 6 месяцев 2019 года (6 месяцев 2018 года: 203 578 тыс. рублей).

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован из имущественных вкладов от учредителя в сумме 1 487 495 тыс. рублей, оплаченных денежными средствами.

В декабре 2018 года участник Компании полностью оплатил взнос денежными средствами на пополнение добавочного капитала Компании с целью увеличения чистых активов в размере 500 000 тыс. рублей, в соответствии с решением участников Компании, принятым 27 декабря 2018 г.

11. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

(в тысячах российских рублей)

11. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 г., представлен далее.

На 30 июня 2019 г.	*Процентные займы выданные*	*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки*	*Кредиты и займы полученные*	*Кредиторская задолжен-ность*	*Выпущенные долговые обяза-тельства*
Компании под общим контролем материнской компании	18 841 619	64	(1 027 372)	(3 339)	(3 169 190)
Итого	**18 841 619**	**64**	**(1 027 372)**	**(3 339)**	**(3 169 190)**

На 31 декабря 2018 г.	*Процентные займы выданные*	*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки*	*Кредиты и займы полученные*	*Кредиторская задолжен-ность*	*Выпущенные долговые обяза-тельства*
Компании под общим контролем материнской компании	18 807 971	64	(978 198)	(4 682)	(3 158 011)
Итого	**18 807 971**	**64**	**(978 198)**	**(4 682)**	**(3 158 011)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	*Процентные и аналогичные доходы*	*Консультацион-ные и прочие услуги*	*Процентные расходы*
Компании под общим контролем материнской компании	1 196 948	(5 630)	(49 174)
Итого	**1 196 948**	**(5 630)**	**(49 174)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	*Процентные и аналогичные доходы*	*Консультацион-ные и прочие услуги*	*Процентные расходы*
Компании под общим контролем материнской компании	1 445 708	(5 351)	(44 077)
Итого	**1 445 708**	**(5 351)**	**(44 077)**

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. остатки по расчетам со связанными сторонами являются необеспеченными, и все расчеты производятся в денежной форме. По кредитам и займам начисляются проценты, в то время как дебиторская задолженность, денежные средства и авансы являются беспроцентными. Гарантии, предоставленные либо полученные в отношении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, отсутствуют.

(в тысячах российских рублей)

11. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	***2018 г.***
Заработная плата	3 220	3 644
Прочее вознаграждение	859	901

12. Цели и политика управления финансовыми рисками

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков до погашения данных инструментов.

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	На 30 июня 2019 г.		*На 31 декабря 2018 г.*	
	Балансовая стоимость	***Справедливая стоимость***	***Балансовая стоимость***	***Справедливая стоимость***
Активы				
Процентные займы выданные	18 841 619	19 029 673	18 807 971	18 691 369
Итого активы	**18 841 619**	**19 029 673**	**18 807 971**	**18 691 369**
Обязательства				
Кредиты и займы полученные	1 027 372	1 027 410	978 198	977 998
Выпущенные долговые ценные бумаги	15 887 188	16 073 443	16 419 843	16 614 105
Итого обязательства	**16 914 560**	**17 100 853**	**17 398 041**	**17 592 103**

Справедливая стоимость активов и обязательств была рассчитана на основании приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированных с применением рыночных процентных ставок на отчетные даты.

На 30 июня 2019 г. для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 10,45%, от года до двух лет ставка дисконтирования составила 11,49%, от двух до пяти лет – 12,33%%, более пяти лет – 12,33%.

На 31 декабря 2018 г. для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 10,45%, от года до двух лет ставка дисконтирования составила 11,49%, более двух лет − 15,14%.

Иерархия источников справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

(в тысячах российских рублей)

12. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании.

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	*Итого*	*Котировок на активных рынках (Уровень 1)*	*Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)*	*Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)*
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	30 июня 2019 г.	**64**	–	–	64
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы выданные (Примечания 5)	30 июня 2019 г.	**19 029 673**	–	–	19 029 673
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы полученные (Примечания 7)	30 июня 2019 г.	**1 027 410**	–	–	1 027 410
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечания 8)	30 июня 2019 г.	**16 073 443**	–	16 073 443	–

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	*Итого*	*Котировок на активных рынках (Уровень 1)*	*Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)*	*Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)*
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	31 декабря 2018 г.	**64**	–	–	64
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы выданные (Примечания 5)	31 декабря 2018 г.	**18 691 369**	–	–	18 691 369
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы полученные (Примечания 7)	31 декабря 2018 г.	**977 998**	–	–	977 998
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечания 8)	31 декабря 2018 г.	**16 614 105**	–	16 614 105	–

За отчетный период переводы между Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

13. Управление капиталом

Для целей управления капиталом, капитал включает в себя долю участника в уставном капитале, добавочный капитал, нераспределенную прибыль и прочие фонды.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы скорректировать структуру капитала, Компания может скорректировать распределение прибыли или увеличивать уставный капитал и прочие фонды.

(в тысячах российских рублей)

13. Управление капиталом (продолжение)

Компания осуществляет контроль капитала на основе показателя величины чистых активов. Чистые активы определяются как разница между общими активами и признанными обязательствами в отчете о финансовом положении Компании. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., не изменились.

14. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2018-2019 годах негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Юридические вопросы

Компания не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резервы под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не начислялись.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания, а в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страхование

Компания не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

Заложенные активы

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. заложенных активов не имелось.

(в тысячах российских рублей)

15. События после отчетной даты

В августе 2019 года Компания разместила выпуски БО-09 и БО-11 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3,5 миллиарда рублей со сроком погашения 2022-2025 гг. под 12% годовых с гарантией материнской компании. По выпуску БО-11 предусмотрена плановая оферта через 3 года после размещения.

В августе 2019 года Компания погасила облигации выпуска БО-06 на сумму 2,568 миллиарда рублей.

В августе 2019 года Компания выдала займы связанной стороне на общую сумму 3,5 миллиарда рублей, при этом связанная сторона погасила задолженность по выданным займам в сумме 2,568 миллиарда рублей.

25 июля 2019 г. истек срок действия рейтинга, присвоенного рейтинговым агентством «Эксперт РА». Прекращение действия рейтинга связано с тем, что Компания не стала продлевать работу с агентством «Эксперт РА». До 25 июля 2019 г. у Группы действовал рейтинг на уровне ruBB- со стабильным прогнозом, присвоенный данным рейтинговым агентством.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 20 листа(ов)

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»
(ООО «РСГ-Финанс»)

109028, Москва г, Подкопаевский перелок , дом № 4, оф 2/17 тел.: (495) 755-80-81 (многоканальный),
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770301001 www.kortros.ru

ПРИКАЗ №__1УП____

30 декабря 2019г. г. Москва

О введении в действие с 2020 г.
«Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета»
«Положения по учетной политике для целей налогового учета»

Руководствуясь нормативными актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (от 25.10.2010 г и с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- Налоговым Кодексом Российской Федерации в действующей редакции на 01.01.2020 года;
- Иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

в целях формирования достоверной информации о финансовом состоянии Общества, контроля за полнотой и своевременностью исполнения обязательств по начислению и перечислению налогов, взносов и сборов, установленных законодательством России, обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2020 г. «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2020 г. «Положение по учетной политике для целей налогового учета».
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой

Генеральный директор _____Москвичев Д.В.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год

Москва

Оглавление

Нормативные документы 4

1. Общие положения 5
1.1. Существенность 6
1.1.1. Общие критерии показателей существенности 6
1.1.2. Сферы применения существенности 7
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности 7
1.2. Изменения учетной политики 9
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета 9
2.2. Рабочий план счетов 11
2.3. Первичные учетные документы 11
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств 12
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 14
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 14
3.1. Учет внеоборотных активов 14
3.1.1. Учет основных средств 14
3.1.2. Учет нематериальных активов 18
3.2. Учет материально-производственных запасов 19
3.3. Учет финансовых вложений 21
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений 21
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений 23
3.3.3. Выбытие финансовых вложений 23
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов 23
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте 23
3.6. Учет заемных средств 25
3.6.1. Основные понятия 25
3.6.2. Классификация займов и кредитов 25
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств 25
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам 26
3.6.5. Инвестиционные активы 26
3.6.6. Облигационные займы 28
3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента 28

3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности ... 29
3.7. Резервы ... 29
3.7.1. Общие положения ... 29
3.7.2. Резерв по сомнительным долгам ... 30
3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности ... 31
3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам ... 32
3.8. Учет доходов ... 33
3.9. Учет расходов ... 35
3.10. Расчеты по налогу на прибыль ... 37
РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ... 38
Приложение 2 ... 44
Приложение 4 ... 47
Приложение 5 ... 48

Нормативные документы

1.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

1.2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н

1.3. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н,;

1.4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 №49;

1.5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н;

1.6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н;

1.7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н;

1.8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н ;

1.9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н ;

1.10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н ;

1.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н ;

1.12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н;

1.13. ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н;

1.14. ПБУ 10/99 «Расходы организации » утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33;

1.15. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н;

1.16. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н;

1.17. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» утв. Приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н;

1.18. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н

1.19. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н;

1.20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н;

1.21. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н;

1.22. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н;

1.23. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина от 10.12.2012 № 126н;

1.24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н;

1.25. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н;

1.26. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н;

1.27. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н;

1.28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.2003 № 160 (применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)

1.29. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

1. Общие положения

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (далее Общество) сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Настоящее Положение составлено на основании и в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (от 25.10.2010 г и с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н,
- Иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и все изменения, дополнения, приложения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с учредительными документами.

Отчетным периодом в целях ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности установлен период с 01 января по 31 декабря включительно.

В целях настоящего Положения система бухгалтерского учета Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об активах и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и иные факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете подлежат оценке в денежном выражении РФ, при этом в суммах без округления до целых рублей - в рублях и копейках.

Для составления финансовой отчетности стоимость:

вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.);

материально-производственных запасов;

других активов;

средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

В случае, если они выражены в иностранной валюте, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С:Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно до реорганизации или ликвидации Общества в порядке, установленном законодательством РФ.

1.1. Существенность

1.1.1. Общие критерии показателей существенности

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

Существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.1.2. Сферы применения существенности[1]

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления обнаруженных ошибок зависит от существенности ошибки, периода обнаружения ошибки. Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации приведены в **Приложении 5** к настоящей Учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества (акционерам, участникам), или органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

---

[1] п.6, п.8 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
ПБУ 1/2008
ПБУ 22/2010, п.3

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

1.2. Изменения учетной политики

Учетная политика применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

1) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
3) существенного изменения условий деятельности Общества

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом, комментируются в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В случае возникновения неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора о бухгалтерском обслуживании по месту деятельности Общества.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ- Бизнес Сервис».

Указания Генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, за организацию хранения документов бухгалтерского учета, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет генеральный директор Общества.

В случае разногласий между Обществом и ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, функции которого исполняет руководитель компании, который будет нести всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

- своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам, кредиторам, государственным контролирующим органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.

- предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

Базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом, обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского учета и состоят в следующем:

Все хозяйственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

2.2. Рабочий план счетов

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н, применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение 1).

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

2.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением 2.

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштамповываются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам, непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

- имеющие подчистки, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;
- имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;
- имеющие смысловые и грамматические ошибки в реквизитах документа;
- не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;
- не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц, без указания их должности и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);
- не имеющие календарной даты составления документа;

- выполненные на бумажных или иных носителях, которые не пригодны к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с момента (даты) формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит генеральному директору, главному бухгалтеру Общества, или лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями, приказами и выданными Обществом доверенностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором Общества.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определяются Графиком документооборота (см. Приложение № 3).

2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

- недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;
- полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:

  а) находящееся на ответственном хранении,

  б) арендованное,

  в) полученное для переработки;
- периодичности проведения инвентаризации.

Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;
- по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-

смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;

- по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся задолженностям;
- по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Проведение плановой инвентаризации:

- при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом генерального директора Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям (на день приемки-передачи дел);
- установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие:
  - неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;
  - противоправных действий установленных компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявления органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;
  - противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;
  - чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе, открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.).

Проведение внеплановой инвентаризации:

- по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в рамках действующего законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении;
- по требованию внутренних служб, в том числе; службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению генерального директора Общества, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации;
- при наличии иных веских оснований - на дату, указанную в Приказе генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ (см. Приложение № 4).

Состав финансовой отчетности:

Промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

- для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения генерального директора Общества;
- для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет внеоборотных активов

3.1.1. Учет основных средств

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества и порядок выбытия регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, зарегистрированными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

К основным средствам не относятся предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости;
- приобретенные в рамках подготовки строительной площадки под снос здания и сооружения;
- построенные объекты строительства, предназначенные для продажи или передачи в рамках инвестиционных договоров и договоров долевого участия;
- построенные в рамках инвестиционных контрактов сети инженерно-технического обеспечения строительных объектов, линии электропередач, тепловые пункты и подобное оборудование, используемое для обеспечения объекта строительства коммунальными услугами.

Объекты основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов:

- стоимостью не более 40 000 рублей за единицу;
- книги и брошюры, приобретенные для производственных целей.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются Обществом в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость в случае, если основное средство является инвестиционным активом.

Проценты уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как прочие расходы.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, приказа и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.)

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

При получении основных средств в счет вклада в уставный капитал их денежная оценка согласовывается учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При получении основных средств Обществом безвозмездно их стоимость определяется по текущей рыночной цене на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится:

- в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по куру ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, кроме случаев, когда в счет оплаты основного средства был перечислен аванс;
- в случае оплаты основного средства полностью или частично за счет аванса, пересчет стоимости производится по курсу перечисления авансового платежа.
- фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, возникающая курсовая разница относится на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- частичной ликвидации,
- переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учету основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации (К) по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается по формуле: К=(1/n) * 100%, n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом Генерального директора Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев (начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта);
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь на классификацию основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001г.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом генерального директора Общества.

При невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа генерального директора Общества. принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае:

реконструкции;

модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды или лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных объектов недвижимости при отсутствии договорной стоимости земельных участков используется кадастровая стоимость.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходуются по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

Расходы от списания основных средств, утраченных в результате стихийных бедствиях, техногенных аварий и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

3.1.2. Учет нематериальных активов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н

К нематериальным активам Общества относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение, создание или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании решения Комиссии, утвержденного Приказом генерального директора Общества.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н . и Методических указаний № 119н.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- горюче-смазочные материалы и топливо;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;

- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев[2];
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Процесс приобретения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается Обществом с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Общество установило метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости за единицу.

Забалансовый учет материально-производственных запасов ведется Обществом в следующих случаях:

- не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах;
- в целях обеспечения сохранности рабочего и хозяйственного инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п., переданных в эксплуатацию;
- при передаче материально-производственных запасов в залог.

[2] Стоимостной критерий в размере 100 000 рублей установлен для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

3.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя) и беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (облигация, вексель);

- вклад в УК других организаций;
- заем, предоставленный другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Финансовые вложении принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;
- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;
- проценты начисляются в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги в момент получения купонного дохода, в конце каждого отчетного квартала, а также в момент продажи ценных бумаг.

3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;

- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н. Положение не применяется:

- при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;
- при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Под курсовой разницей Общество понимает разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Отражается курсовая разница:

- по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- по операциям по пересчету стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
    - стоимости денежных знаков в кассе Общества;
    - средств на валютных банковских счетах (банковских вкладов);
    - денежных и платежных документов;
    - ценных бумаг;
    - средств в расчетах с юридическими и физическими лицами;
    - заемным обязательствам.

Курсовая разница начисляется:

- в моменты совершения хозяйственной операции (погашение обязательств);
- в конце каждого месяца на отчетную дату бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница включаются в состав прочих доходов или прочих расходов, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества зачисляется в добавочный капитал Общества.

Общество не производит пересчета:

- акций;
- стоимости полученных и выданных средств в форме авансов;
- предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте.

3.6. Учет заемных средств

3.6.1. Основные понятия

Заемные средства организации могут быть представлены следующими видами:

Договор займа - по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт (ст. 816 ГК РФ, Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

3.6.2. Классификация займов и кредитов

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

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

Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

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

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

3.6.5. Инвестиционные активы

Инвестиционный актив - под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до наступления момента, с которого будут выполняться следующие условия :

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

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

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

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

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

3.6.6. Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность.

3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период - это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) - это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода..

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

НКД по облигациям, срок обращения которых в соответствии с условиями выпуска (размещения) приходится на несколько отчетных периодов, подлежит начислению в учете Эмитента и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

В бухгалтерском учете Эмитента облигаций начисление НКД отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 20.01 «Основное производство»

Кт 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные. Это также следует учитывать при раскрытии в бухгалтерском балансе информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам).

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

3.7. Резервы

3.7.1. Общие положения

В соответствии с требованиями принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, положений по бухгалтерскому учету, а также в рамках сближения принципов РСБУ с принципами МСФО организация формирует следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В этой связи бухгалтерский учет ведется с учетом следующего:

- дебиторская задолженность, включая авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам (обесценения);

– обязательства предприятия по оплате сотрудникам отработанных, но не использованных дней отпуска, отражаются на последнее число квартала (далее отчетная дата) в форме резерва на расходы, связанных с предоставлением отпусков.

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется ранее созданный) на последнюю отчетную дату при составлении отчетности за полугодие и год.

При оценке необходимости создания резерва по сомнительным долгам анализируется дебиторская задолженность всех контрагентов, за исключением задолженности бюджета и внебюджетных фондов.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Резерв по сомнительным долгам может не создаваться в случаях, если величина дебиторской задолженности в общей сумме активов (валюта баланса) составляет не более 5 (пяти) процентов.

Величина дебиторской задолженности – сумма развернутого сальдо по счетам 60.X2.0X, 62.X1.0X, 76.XX.XX бухгалтерского учета без учета сумм резерва по сомнительным долгам (счет 63).

Расчет уровня существенности дебиторской задолженности рассчитывается 2 раза в год, исходя из следующих показателей:

– при подготовке отчетности за полугодие – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 1 квартал отчетного года;
– при подготовке отчетности за год – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Дебиторская задолженность представляет собой требования компании к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

По срокам погашения выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

– **текущая** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора еще не наступил;
– **просроченная** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором.

Просроченная дебиторская задолженность может быть в свою очередь **несомнительной** и **сомнительной**.

Несомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена соответствующими гарантиями, и по погашению которой ведутся переговоры с контрагентом, согласован срок (график) платежей, или существует обоснованная уверенность в ее погашении.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

К гарантиям относятся залог, задаток, поручительство, банковская гарантия и возможность удержания имущества должника, а также иные способы обеспечения исполнения обязательства, предусмотренные законодательством или договором.

На последнюю отчетную дату при составлении отчетности за полугодие и год организация создает резерв по сомнительным долгам, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Величины создаваемого резерва

Срок со дня истечения срока погашения задолженности*	Процент создаваемого резерва
До 180 дней	Резерв не создается
181 – 365 дней	75 %
Более 365 дней	100%

** если не представляется возможным определить срок погашения задолженности согласно договорным условиям, Общество определяет срок погашения расчетным путем: срок (дата) погашения задолженности = дата возникновения задолженности + 30 дней с даты возникновения задолженности.*

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности бухгалтерской службой подготавливается расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

Расшифровка/массив данных по дебиторской задолженности подготавливается на основе учетных данных по счетам расчетов, которые составили дебиторскую задолженность.

За основу берутся оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60.Х2 «Авансы выданные, 62.Х1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76.ХХ «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», подготовленные в разрезе договоров по каждому контрагенту. Расчеты с дебиторами в оборотно-сальдовых ведомостях должны быть настроены в развернутом виде.

В случае превышения 5% (пятипроцентного) порога величины дебиторской задолженности в общей сумме активов компании, анализу подлежат все суммы дебиторской задолженности, которые по каждому договору контрагентов превышают критерий существенности задолженности для создания резерва по сомнительным долгам.

Критерий существенности задолженности по созданию резерва по сомнительным долгам устанавливается в размере 50 тыс. руб. по договору

3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной дебиторской задолженностью (задолженность, нереальная к взысканию) признается:

- задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности;
- задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством требование прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;

- задолженность, невозможность взыскания которой подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
  - невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях:
  - у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- задолженность по налогам, невозмещаемая из бюджета.

На каждую отчетную дату, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, определяются суммы безнадежной дебиторской задолженности индивидуально, по каждому долгу к списанию.

Безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде возникновения за счет резерва по сомнительным долгам, если ранее по данной задолженности был создан резерв.

Если безнадежная задолженность ранее не резервировалась, то такая дебиторская задолженность списывается на прочие расходы.

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом, выявленная в результате проведенной инвентаризации и определенная в качестве невозмещаемой из бюджета, списывается в периоде возникновения и включается в состав прочих расходов.

3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам

На каждую отчётную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально.

Расчет резерва по неиспользованным отпускам производится на основании информации, представленной в бухгалтерскую службу компании от Управления персоналом.

Информация предоставляется руководителем/работником уполномоченной службы по запросу руководителя/работника бухгалтерской службы, отвечающего за формирование сумм резерва в бухгалтерском учете и включает показатели:

- Количество неиспользованных дней отпуска сотрудников компании всего;
- Среднедневной заработок.

Величина резерва по неиспользованным отпускам определяется по формуле:

РО = (Д х СДЗ) + (Д х СДЗ)* Н

Где:

РО – величина резерва;

Д – количества дней отпуска, право использования которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

СДЗ – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

Н – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.[3]

В течение года осуществляется уточнение суммы резерва, исходя из информации, полученной от Управления персоналом на последнее число квартала.

Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности с разбивкой по местам возникновения затрат:

- Административно-хозяйственный (управленческий) персонал (затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы»);

Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.8. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами Общества не признаются поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;

[3] Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды установлены Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. 04.06.2014) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;
Ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

Доходами от финансовой деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации в рамках осуществления деятельности по эмиссии. ценных бумаг;
- выручка по процентам по сделкам РЕПО;
- выручка по дивидендам полученным от участия в уставных капиталах других организаций;
- выручка от посреднической и коммерческой деятельности по ценным бумагам;
- выручка от консультационных услуг в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- выручка от прочих финансовых операций и услуг.

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

В части признания выручки от реализации Общество руководствуется следующими положениями нормативных актов и стандартов учет:

- пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н;

- пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.08.2008 № 106н;

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, являются прочими доходами Общества.

К прочим доходам Общества относятся:

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств; организации, размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) - стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п;
- прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются документально, путем проведения экспертизы.

3.9. Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. К расходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся расходы, связанные с получением дохода от финансовой деятельности.

Другие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Учет расходов от финансовой деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 « Управленческие расходы» по дебету счета в аналитике.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, обусловливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Дополнительные расходы по облигационным займам включаются равномерно в состав расходов в течение срока такого займа.

К бухгалтерскому учету указанные расходы принимаются в качестве расходов будущих периодов.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов

Расходы будущих периодов, срок списание которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы организации по договору добровольного медицинского страхования (ДМС) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы по договору ДМС признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Суммы перечисленных страховых взносов отражаются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и принимаются к учету первоначально в качестве расходов будущих периодов на счет 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование работников».

Расчеты по добровольному медицинскому страхованию отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Суммы авансовых платежей по земельному налогу начисляются ежеквартально, и подлежат включению в состав расходов каждого квартала.

Суммы уплаченного земельного налога по земельным участкам, объекты, расположенные на которых используются в производственных целях, подлежат учету на счетах затрат и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы земельного налога по земельным участкам от даты получения разрешения на строительство и до даты получения разрешения на ввод в эксплуатацию, относятся на формирование стоимости строительства ежеквартально.

При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов, как в производственных, так и в непроизводственных целях, а также по земельным участкам, сдаваемым в аренду, суммы уплаченного земельного налога подлежат учету в составе прочих расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет затратный метод (метод отсрочки).

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Общество отражает постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете Общество учитывает временные разницы дифференцированно по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии положениями ПБУ 18/02.

При формировании показателей финансовой отчетности Общество отражает в строках бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит обязательному пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога.

Суммы доплат или переплат налога на прибыль, в связи с корректировками налоговой базы предыдущих отчетных (налоговых) периодов и не влияющая на текущий налог на прибыль, Общество отражает по отдельной строке Отчета о финансовых результатах.

Приложение 1

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
сновные средства	01	
мортизация основных средств	02	
ематериальные активы	04	
мортизация нематериальных активов	05	
борудование к установке	07	
ложения во внеоборотные активы	08	
	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.06	Приобретение нематериальвых активов
	08.07	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	09	Отложенные налоговые активы
Раздел 2- «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»		
атериалы	10	
	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	10.03	Топливо
	10.04	Тара и тарные материалы
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.08	Строительные материалы
	10.09	Инвентарь и хозяйственные

		принадлежности
	10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
зервы под снижение стоимости атериальных ценностей	14	
ДС по приобретенным ценностям	19	
	19.01	НДС при приобретении основных средств
	19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
	19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
	19.04	НДС по приобретенным услугам
	19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
	19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
	19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
	19.08	НДС при строительстве основных средств
	19.08.1	НДС по СМР
	19.08.2	НДС по объекту строительства
Раздел 3- «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»		
сновное производство	20	
	20.01	Основное производство
	20.02	Производство продукции из давальческого сырья
олуфабрикаты собственного производства	21	
спомогательные производства	23	
бщепроизводственные расходы	25	
Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»		
бщехозяйственные расходы	26	
рак в производстве	28	
бслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел 5 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»		
ыпуск продукции (работ, услуг)	40	
овары	41	
	41.01	Товары на складах
	41.03	Тара под товаром и порожняя
	41.04	Покупные изделия
отовая продукция	43	
асходы на продажу	44	
	44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
	44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
овары отгруженные	45	
	45.01	Покупные товары отгруженные

	45.02	Готовая продукция отгруженная
	45.03	Прочие товары отгруженные
ыполненные этапы по незавершенным аботам	46	
Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»		
асса	50	
	50.01	Касса организации
	50.02	Операционная касса
	50.03	Денежные документы
	50.21	Касса организации (в валюте)
асчетные счета	51	
алютные счета	52	
пециальные счета в банках	55	
	55.01	Аккредитивы
	55.02	Чековые книжки
	55.03	Депозитные счета
	55.04	Прочие специальные счета
	55.21	Аккредитивы (в валюте)
	55.23	Депозитные счета (в валюте)
	55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
ереводы в пути	57	
	57.01	Переводы в пути
	57.02	Приобретение иностранной валюты
	57.03	Продажи по платежным картам
	57.21	Переводы в пути (в валюте)
	57.22	Реализация иностранной валюты
инансовые вложения	58	
	58.01	Паи и акции
	58.01.1	Паи
	58.01.2	Акции
	58.02	Долговые ценные бумаги
	58.03	Предоставленные займы
	58.04	Вклады по договору простого товарищества
	58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
езервы под обесценение финансовых ожений	59	
Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»		
асчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.02	Расчеты по авансам выданным
	60.03	Векселя выданные
	60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
	60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
асчеты с покупателями и заказчиками	62	
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.02	Расчеты по авансам полученным
	62.03	Векселя полученные
	62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
	62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
	62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
	62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
езервы по сомнительным долгам	63	
асчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
	66.01	Краткосрочные кредиты

	66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
	66.03	Краткосрочные займы
	66.04	Проценты по краткосрочным займам
	66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
	66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
	66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
	66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
асчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	
	67.01	Долгосрочные кредиты
	67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
	67.03	Долгосрочные займы
	67.04	Проценты по долгосрочным займам
	67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
	67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
	67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
	67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
асчеты по налогам и сборам	68	
	68.01	Налог на доходы физических лиц
	68.02	Налог на добавленную стоимость
	68.03	Акцизы
	68.04	Налог на прибыль
	68.04.1	Расчеты с бюджетом
	68.04.2	Расчет налога на прибыль
	68.07	Транспортный налог
	68.08	Налог на имущество
	68.09	Налог на рекламу
	68.10	Прочие налоги и сборы
	68.11	Единый налог на вмененный доход
	68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
	68.13	Налог на землю
	68.22	НДС по экспорту к возмещению
асчеты по социальному страхованию и беспечению	69	
	69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
	69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
	69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
	69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
	69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
	69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
	69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
	69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
счеты с персоналом по оплате труда	70	
счеты с подотчетными лицами	71	
	71.01	Расчеты с подотчетными лицами

	71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
счеты с персоналом по прочим операциям	73	
	73.01	Расчеты по предоставленным займам
	73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
	73.03	Расчеты по прочим операциям
счеты с учредителями	75	
	75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	75.02	Расчеты по выплате доходов
счеты с разными дебиторами и редиторами	76	
	76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
	76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
	76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
	76.02	Расчеты по претензиям
	76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76.04	Расчеты по депонированным суммам
	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
	76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
	76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по жилью
	76.06.2	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по не жилым помещениям
	76.06.3	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по средствам, полученным за услуги заказчика-застройщика
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.09.01	Векселя полученные
	76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
	76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
	76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
	76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
	76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
	76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
	76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
	76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
	76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
тложенные налоговые обязательства	77	
нутрихозяйственные расчеты	79	
	79.01	Расчеты по выделенному имуществу
	79.02	Расчеты по текущим операциям
	79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7 «КАПИТАЛ»		
ставный капитал	80	
	80.01	Обыкновенные акции
	80.02	Привилегированные акции
	80.09	Прочий капитал
обственные акции (доли)	81	
	81.01	Обыкновенные акции

	81.02	Привилегированные акции
	81.09	Прочий капитал
зервный капитал	82	
	82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
обавочный капитал	83	
	83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
	83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
	83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
	83.09	Другие источники
ераспределенная прибыль (непокрытый быток)	84	
	84.01	Прибыль, подлежащая распределению
	84.02	Убыток, подлежащий покрытию
	84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
	84.04	Нераспределенная прибыль использованная
елевое финансирование	86	
	86.01	Целевое финансирование из бюджета
	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
	Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»»	
родажи	90	
	90.01	Выручка
	90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
	90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
	90.02	Себестоимость продаж
	90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
	90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
	90.03	Налог на добавленную стоимость
	90.04	Акцизы
	90.05	Экспортные пошлины
	90.07	Расходы на продажу
	90.07.1	Управленческие расходы
	90.07.2	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	90.08	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
	90.08.1	Прибыль / убыток от продаж
	90.08.2	Управленческие расходы
рочие доходы и расходы	91	
	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
едостачи и потери от порчи ценностей	94	
зервы предстоящих расходов	96	
асходы будущих периодов	97	
	97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
	97.21	Прочие расходы будущих периодов
оходы будущих периодов	98	
	98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	98.02	Безвозмездные поступления
	98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
	98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
рибыли и убытки	99	
	99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)

	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
алог на прибыль	99.02	
	99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
ендованные основные средства	001	
варно-материальные ценности, принятые на ветственное хранение	002	
атериалы, принятые в переработку	003	
	003.01	Материалы на складе
	003.02	Материалы, переданные в производство
овары, принятые на комиссию	004	
	004.01	Товары на складе
	004.02	Товары, переданные на комиссию
борудование, принятое для монтажа	005	
анки строгой отчетности	006	
писанная в убыток задолженность еплатежеспособных дебиторов	007	
беспечения обязательств и платежей олученные	008	
беспечения обязательств и платежей ыданные	009	
знос основных средств	010	
сновные средства, сданные в аренду	011	

Приложение 2

Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж

ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка
Приложение 2.5	Бухгалтерская справка-расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

Приложение 3

График предоставления первичных документов в бухгалтерию

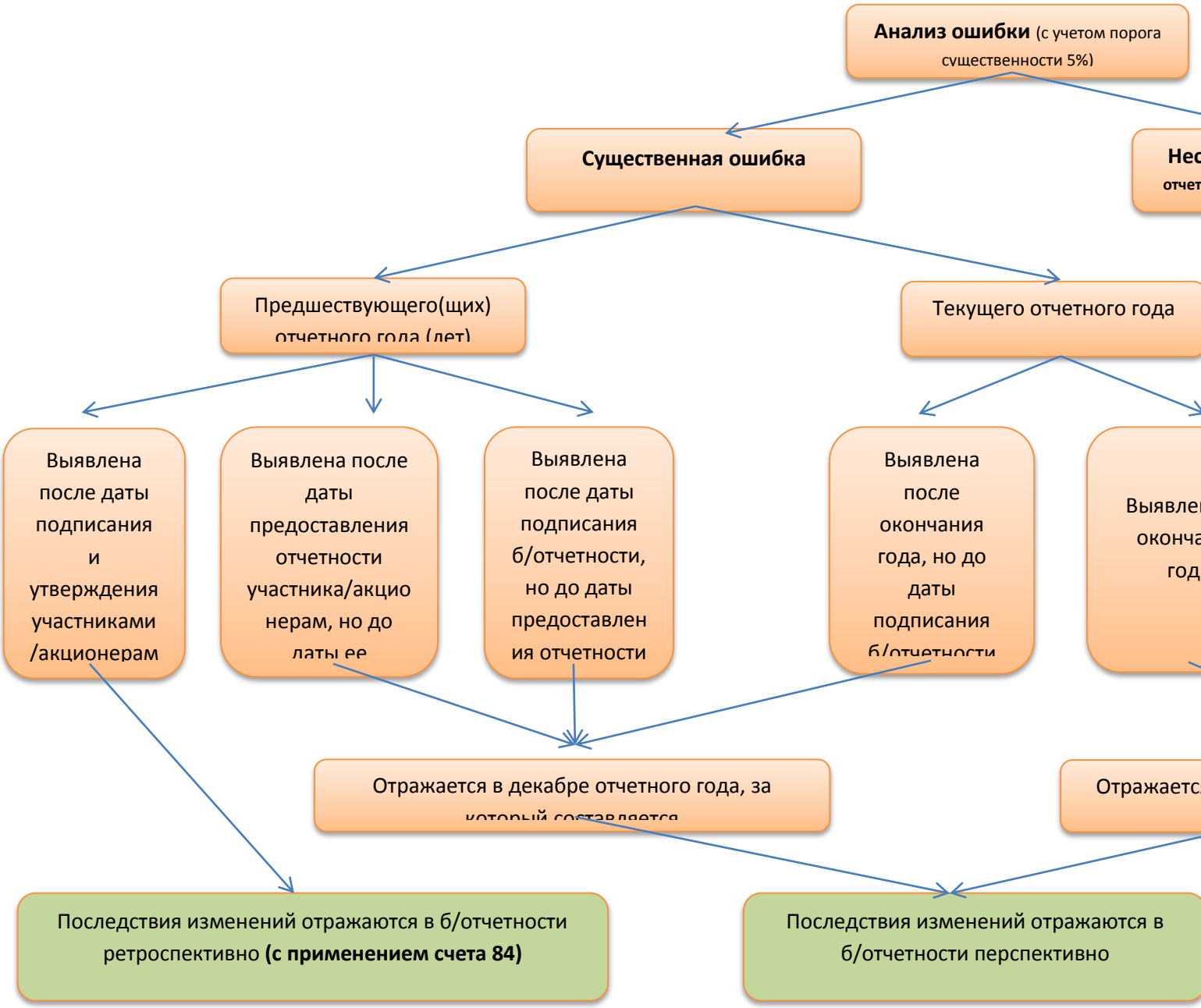
Приложение 4

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование формы	Форма по ОКУД
Бухгалтерский баланс	710001
Отчет о финансовых результатах	710002
Отчет об изменениях капитала	710003
Отчет о движении денежных средств	710004
Отчет о целевом использовании средств	710006

Приложение 5

Схема возможных вариантов отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации



ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Положению по учетной политике
ООО «РСГ-Финанс»
для целей бухгалтерского учета на 2020 г.

ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА, ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ в 2020 году

Наименование операции	Группа операции	Подгруппа операции	Порядок исполнения	Наименование документа	Документ			Особые условия при работе с документом	Порядок хранения документа		
					Разрабатывается	Утверждается	Обрабатывается отделом		Срок хранения (лет)	Место хранения	Ответст. за сохран.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Формирование внутренних нормативные документов Общества, определяющих порядок отражения фнансово-хозяйственной деятельности	Регулируют порядок ведения бухгалтерского учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета в разрезе выделенных участков учета и особенностей хозяйственной деятельности	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов	Бухгал-терия	Не реже одного раза в год	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулируют порядок ведения налогового учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета и формированию баз налогооб-ложения	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый Директор	Бухгал-терия	Не реже одного раза в год с учетом изменений и дополнений, вносимых в налоговое законодательство РФ	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулирует порядок доку ментооборота и техни ческих операций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств. с потребностями Общества	Графики документооборота Положение об архиве	Генеральн. директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не реже одного раза в год	Не менее 1 года	Не хранится	Пользователи

Формирование внутренних нормативные документов Общества, определяющих порядок контроля за движением ресурсов Общества	Регулирует порядок проведения инвентаризаций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств. с потребностями Общества	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Сроки проведения Основания проведения	Генеральн. директор	Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый Директор	Бухгал-терия	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат
	Выполняющие распорядительную или контрольную функции	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Приказы Распоряжения	Генеральный директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие нормировочную функцию	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Сметы Сметные и/или Сводные сметные расчеты Приказы Распорядительные письма Расчеты и обоснования Нормы Резервы	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие функции внутреннего лимитирования ресурсов Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответств.с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Штатное расписание Должностные инструкции Положения о службах и подразделениях	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат

Составление отчетности	Бухгалтерская отчетность в стандартах РБУ	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. законодательно	В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. .учета МФ РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Бухгалтерская отчетность в стандартах МСФО в виде транс-формационных таблиц и Балансов с учетом стан-дарта FIN 48	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Нормативными документами	В соответств.с Регламентом предоставления отчетности и стандарами МСФО	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. .учета	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Генеральный директор	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив	Главный бухгалтер
	Отчетность для кредитных комитетов банков	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. банком	В соответствии с запросом кредитного офицера банка	На бланках банка и в формате их электронного носителя	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользо-вания в установленном объеме	В установленные банком сроки	Не менее срока закрытия кредитных обязательств	Архив	Главный бухгалтер
	Управленческая отчетность	Для внутреннего пользования	В формате 1с:8	Формы утверждены финансовым директором	Главный бухгалтер	Финансовый директор Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Главный бухгалтер
	Отчетность прочая по запросам	Для внешнего и внутреннего пользования	В установленные сроки	Отчетность может составляться в произвольной форме	Главный бухгалтер	Генеральн. Директор Должностные лица	Должностные лица Общества	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Должностные лица

	Налоговая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в соответствии с принятой и утвержденной учетной полити кой на 2010 год.	В соответств.с действующим Налоговым Законодательст вом РФ в установленные сроки по установленным ставкам с учетом предоставлен. Налоговым кодексом РФ вычетов и льгот	Формы отчетности утверждает ИФНС РФ МФ РФ Генеральный директор	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Отчетность внебюджетных фондов	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответств.с действующим законодательст вом о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. .учета МФ РФ Правление внебюджетных Фондов исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 5 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Статистичес кая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответств.с действующим законодательст вом о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает ГКС при СМ РФ и исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер

	Оперативная отчетность	Для внутреннего пользования при принятии управ. Решений	В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности разрабатывает Главный Бухгалтер Или предлагаются потенциальным пользователем учетной оперативной информации	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Главный Бухгалтер
	Отчетность ФСФР	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. .учета МФ РФ и ФСФР на бумажном и магнитном носителе	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив с даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Отчетность по запросам Ревизионной Комиссии, акционеров или учредителей	Для внутреннего пользования	Состав определяется Уставом	Формы отчетности утверждаются в особом порядке	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Должностные лица Общества
Расчеты с заказчиком-застройщиком	Учет банковских операций	В соответствии с инвестиционным договором,контрактом,грайиком платежей	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, ССР, распределительное письмо	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с техническим заказчиком	Учет банковских операций	В соответствии с приложениеми к инвестицион-ному контракту	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, заключение службы технадзора	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений

Расчеты с генеральным подрядчиком	Учет банковских операций	В соответствии с договором генерального подряда	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с суб подрядчиками	Учет банковских операций	В соответствии с доп.соглашениями к договору генерального подряда и договоров с субподрядчиками	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы, пообъектные сметы,распределительные письма	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Выдача з/п, аванса, отпускных, расчета при увольнении, премии, компенсации, мат.помощи	В сроки, установленные приказом на выплату з/п и аванса	Платежная ведомость с приложением расходного кассового ордера	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех дней при закрытии платежной ведомости	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Депонирование невыданных сумм з/п и аванса	При обращении и наличии денежных средств в расчетно-кассовом узле	Карточки депонированной з/п	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором Главным бухгалтером	Бухгалтерия	После закрытия платежной ведомости	3	Касса	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Выдача денежн. средств на приобретение ТМЦ, хоз.нужды, командировочн. и представит. расходы	В часы работы расчетно-кассового узла в понедельник и четверг	Расходный кассовый ордер;	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника и отсутствии у него задолжен.по ранее выданным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгал.-Кассир
				служебная записка;	Подразделениями	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	-«-	5	Архив	
				приказ; иное	Дирекция	Генеральн. директором	Канцелярия	-«-	5	Канцелярия	Секрктарь-референт

Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Возврат неиспользован. подотчетных сумм по сроку	В трехдневный срок,если иное не разрешено особым приказом	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	При обращении работника во время работы расчетно-кассового узла	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с поставщиками	Оплата по счетам выполн. работ, приобретенных ТМЦ, оказанных услуг	При наличии акта приема сдачи выполн. работ, смет, накладных, доверенности на получение денежных средств, документа, подтвержд. личность	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии оформленных документов	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Реализация товаров, работ, услуг, готовой продукции	Внесение денежных средств заказчиками, арендаторами	Наличие договора, счета, счета-фактуры, накладных, товаро-сопроводит. Документов	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	Ежедневно	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с гражданами по искам	Расчеты по алиментам, возмещению ущерба, решению судебных органов	При наличии исполнительн. листа и/или доверенности	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии в кассе денежных средств	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Перечисление в бюджет и внебюджетные фонды	По срокам, установленным законодат.РФ	Платежное поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	В соответствии с налоговым закон. РФ	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление задолженности в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление в порядке аванс-овых платежей в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по валютному счету	Оплата товаров, работ, услуг, обязательная продажа валютной выручки	В соответствии с валютным законодат. и ГК РФ	Платежное поручение, заявление	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с до-черними и зависимыми предприятиями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с заказчиками, арендаторами, покупателями	Получение денежных средств в оплату работ, товаров, услуг	В соответствии с актами, счетами, накладными	Платежное поручение, вексель	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	В режиме работы банка	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата дивидендов	В соответствии с решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по обязательствам, связанным с заемными средствами	Оплата процентов по заемным средствам,возврат в установленные сроки заемных средств	В соответствии с договором займа ГК РФ	Платежное поручение, расчет	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Учет ценных бумаг	Получение % по ценным бумагам; покупка и реализация ценных бумаг	В соответствии с финансовым планом, в соответствии с инвестицион. планом	Платежное поручение, облигации, акции, векселя, сертификаты и пр.	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	По распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера	5	Архив	Бухгал.-кассир
Расчеты с персоналом	Начисление з/п	Наличие учета рабочего времени по табелю и штатное расписание, контракты, трудовые соглашения, акты выполнен. работ	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п и премии	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Наличие премий, компенсаций, единовремен. выплат	Приказ	До 25 числа текущего месяца для расчета премий и единоврем. выплат	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Начисление социальных пособий	Наличие больничного листа, Свидетельства о рождении ребенка, Заключения ВТЭК, справки о прохождении санаторно-курортного лечения в период восстановления утраченных функций органа, иных докумен-тов, дающих право на социа-льное пособие	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 05 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Возмещение ущерба, причиненного виновными действиями и/или бездействием	Удержание из з/п за причиненный вред, недостачи, хищения, халатность и пр.	Законод-во РФ Приказ генерального директора Объяснит. записка виновного лица, решение суда	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Удержание невозвращен. подотчетных сумм	Удержание невозмещенных по сроку подотчетных сумм по всем основаниям	Сл.записка бухгалтера по учету материальных ценностей и нематериальн. активов	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с Персоналом	Учет операций по ссудным счетам	Контроль за возвратом ссуд	Приказ, ссудный договор, обязательства по возврату	Расчет	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	Срок по ссудному договору	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с Персоналом	Начисление налога на доходы физических лиц	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Учет наличия подтвержден. льгот налога на доходы физических лиц	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Учет материальной выгоды	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Действующее налоговое законодательс. РФ	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	По всем выше непоименованн ым основаниям	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК РФ, иными нормативными документами	Действующее налоговое законодательс. РФ	лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгал-терия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Учет расчетов по социальному страхованию работников	В соответствии с нормативной базой по начислению единого социального налога, а также нормативов пенсионного фонда, фонда занятости, мед. и обязательного социального страхования и отчислений на производственн ый травматизм	Налоговый Кодекс РФ, ПФ ФФОМС, ТФОМС ФСС, квотирование рабочих мест взносы на травматизм, по утвержденным ставкам регрессивной шкалы с учетом половых и возрастных признаков работников	Справка-расчет лицевой счет работника	Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	До 06 числа следующего месяца	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. материальных ценностей и нематериальн. активов	Принятие к учету: ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета материальн. ценностей, Кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгал-терия, ИТС	В случае комплектности и исправности ОС после заключения ИТС в течение двух дней	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета материальн. ценностей, кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгал-терия, ИТС, АТС, АУП,кино-комплекс, полиграф. комплекс, библиотека отдел кадров	В случае комплектности и пригодности к эксплуатации нематериальных активов после заключения ИТС в течение одного дня	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Рабочего и хозяйственного инвентаря	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку;	Акт, карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгал-терия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, вспомогательн. материалы, средства защиты и техники безопасности	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку; приказ на утверждение потребностей	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгал-терия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Сырья и материалов	Заявка, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура норматив использования по сроку	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгал-терия, склад, подраздел. службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Товаров	Заявка, акт, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, гигиенический сертификат, сертификат соответствия, иные документы гарантии качества	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгал-терия, склад, подраздел. службы	Один день при отсутствии претензий по качеству, количеству и ассортименту	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасных частей и комплектующих	Заявка, акт, дефектная ведомость, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгал-терия, склад, подраздел. Службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия, гараж	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. Активов	Отпуск материальных ценностей и нематериальн. активов со склада	Передача в эксплуатацию:									
		ОС	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат ОС	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Нематериальные активы	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1 ИМА	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат немат. актива	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Рабочий и хозяйственный инвентарь	Требование, расходная накладная	Раздаточная ведомость, дефектная ведомость, акт, карточка складского учета	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат МБП	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, средства защиты и техники безопасности	Требование, расходная накладная, приказ по сроку использования нормативов раздачи	Карточка складского учета, раздаточная ведомость	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

		Вспомогательн. материалы	Требование, расходная накладная, норматив использования	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Сырье, материалы	Требование, расходная накладная, калькуляция, лимитно-заборная карта, нормативы, ГОСТы, ТУ, ОСТы и пр.	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасные части, комплектующие	График плановых ремонтов, дефектные ведомости, акты обследования, требование, расходная накладная, нормативы на ремонтные работы	Карточка складского учета, установочный акт и/или на списание	Склад, бухгалтерия, подразделен.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгал-терия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Норматив, путевой лист, требования, расходная накладная	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия, гараж	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. готовой продукции	Принятие к учету готовой продукции	Приказ-накладная	Карточка учета готовой продукции	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подразделен	Склад, бухгалтер.	По мере Поступления	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск готовой продукции	Реализация Заказчику	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, приказ на безвозмездную передачу, иное)	Карточка складского учета готовой продукции	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск товаров	Реализация покупателю	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, иное)	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-терия

Расчеты с подотчетными лицами	Выдача подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Служебная записка	Карточка расчетов с подотчетным лицом	Бухгалтерия, подразделе-ния	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалте-рия	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Приказ	Расчет в соответствии с нормативом	Бухгалтерия, подразделе-ния	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалте-рия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персона-лом
		На представител. Расходы	Приказ Смета	Расчет в соответствии с нормативом	Бухгалтерия, подразделе-ния	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалте-рия АХС	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персона-лом
		На оплату работ и/или услуг сторонних организаций	Смета,Акт Служебная записка,Счет	Карточка расчетов с организацией-поставщиком и/или подрядчиком	Бухгалтерия, подразделе-ния	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалте-рия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Приказ и/или распоряжение Служебная записка Смета,Счет	Карточка расчетов с подотчетным лицом; карточка соответствующ. субсчета	Руководит. подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалте-рия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с подотчетными лицами	Отчет об использовании подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Приходная накладная, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалте-рия	В течение трех рабочих дней с предоставлением правильно оформленных подтверждающих документов	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Командирочн. удостоверение билеты, счета, чеки и иные подтвержд. документы	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалте-рия	В трехдневный срок после возвращения из командировки	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На представител. Расходы	Исполнение сметы, нормативы, оправдательн. Документы Счета-фактуры акты	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалте-рия	В трехдневный срок	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На оплату работ и/или услуг сторонними организациями	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру, иные оправдательн. документы (например, заказ-наряд)	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалте-рия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция, квитанция к приходному кассовому ордеру, проездные	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалте-рия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение товарно-материальных ценностей	Оприходование материальных ценностей и нематериальных активов									
		ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. директор, главный бухгалтер, комиссия	Бухгал-терия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик
		Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. Директор, главный бухгалтер, комиссия,	Бухгал-терия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл. нематер. Активов	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик
	Оплата товарно-материальных ценностей, работ, услуг	Авансовые платежи Плановые платежи Оплата по счетам	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Платежное поручение Расходный кассовый ордер	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер-кассир

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение работ, услуг	Принятие к учету затрат и формирование себестоимости	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, плановые задания	Бухгалтер-кассир, бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен	Бухгал-терия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер по с/с зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг аренды	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и величины арендной платы с учетом факти-ческих эксплуат. расходов и затрат по пр. осн	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, договора, доп.соглашен. иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные табели учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгал-терия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание прочих услуг и выполнение прочих работ	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные табели учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгал-терия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера

Выполнение работ и оказание услуг непрофильных или носящих единичных характер	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные табели учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов	Бухгал-терия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг управления	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости услуги управления	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные табели учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгал-терия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Реализация готовой продукции	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг, учет возникающей дебиторской и/или кредиторской задолженности	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности Регулирование сроков кредиторской задолженности	Акт, счет-фактура, счет	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. группы развития	Бухгал-терия	С отражением операции в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера

Реализация услуг аренды	Расчеты с арендаторами	Оплата за предоставленные помещения	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация прочих услуг и оказание работ	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг и выполненных работ	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация товаров	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчет пеней и штрафных санкций	Нарушение договорных обязательств	Бух.справка, акт, иск, расчет	Зам.главн. бухгалтера, юрист, руководит. подраздел.	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия, подраздел., юрист	В установленные законодательством сроки	5	Архив	Зам.главн. Бухгалтера
Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Начисление налогов и взносов	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Исчисление льгот по налогам и взносам	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка Обоснование Заявление на льготу	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Уплата налогов и взносов	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Платежное поручение	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив	Бухгалтер-кассир

	Зачет налоговых платежей	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Заявление на зачет по видам налогов или взносов	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал-терия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
Прочие документы	По запросам заинтересованных лиц	По организации в целом	В соответствии со смыслом запроса	Заявление Телефонограмма Устное указание генерального директора	Генеральн. директор Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Секретарь-референт	В установленные сроки	Не установлен	Архив не требуется	Не установлен