# 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 4 квартал 2015 г.

Адрес эмитента: **123317 Россия, г. Москва, Пресненская набережная 6, стр. 2**

**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"<br>Дата: «12» февраля 2016 г. | _____ Д.В. Москвичев<br>подпись |
| Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Бизнес Сервис» - управляющей организации, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента<br>Сведения о договоре, по которому переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета эмитента:<br>Договор № БС-13-08, от 01.11.2013, по 01.11.2016<br><br>Дата: «12» февраля 2016 г. | _____ С.В. Киселев<br>подпись |


Контактное лицо: **Москвичев Данил Васильевич, Генеральный директор**

Телефон: **+7 (495) 755-8081**

Факс: **+7 (495) 755-8081**

Адрес электронной почты: **D.Moskvichev@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 ежеквартальный отчет

1.1.
Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.
Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

1.3.
Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.
Сведения о консультантах эмитента

1.5.
Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.
Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.2.

Рыночная капитализация 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

3.2.
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 значение3.6.
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

8.1.5.
Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

8.1.6.
Сведения о кредитных рейтингах эмитента

8.2.

Сведения о каждой категории (типе) акций 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

8.7.1.

Сведения об объявленных т выплаченных дивидендах по акциям 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 к ежеквартальному отчету. Учетная политика

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

# Введение

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

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

## 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

***Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили***

## 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) 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 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 "Аудит БТ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Аудит БТ"***

Место нахождения: ***101000, г. Москва, Кривоколенный переулок, д. 12, стр. 2.***

ИНН: ***7701410551***

ОГРН: ***5147746210365***

Телефон: ***+7 (495) 983-3576***

Факс: ***+7 (499) 962-8014***

Адрес электронной почты: ***info@auditbt.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (СРО НП «МоАП»)***

Место нахождения

***107031 Российская Федерация, г. Москва, Петровский переулок 8 стр. 2***

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 |
|---|---|
| 2010 | |
| 2012 | |
| 2013 | |
| 2014 | |
| 2015 | |

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 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), 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:
***Привлечение профессионального аудитора Обществом осуществляется по решению общего собрания участников (устав п. 12.1). Участники Общества вносят предложения об утверждении аудитора в повестку дня общего собрания участников в установленном уставом Общества порядке.***

***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:
***В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг осуществляются по решению общего собрания участников Общества (пп.10 п.2 ст.22 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»), принимаемого с учетом рекомендаций Совета директоров Эмитента по определению размера оплаты услуг аудитора (устав п.9.2.4). Размер вознаграждения аудитора указывается в договоре между аудитором и специализированной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис», осуществляющей бухгалтерский учет Эмитента в соответствии с договором возмездного оказания услуг.***

***за аудит бухгалтерской отчетности Эмитента за 2014 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности, – 130 000 рублей, включая НДС.***

***Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет***

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

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

Место нахождения: ***115035, Россия, 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: ***Olga.Bokova@ru.ey.com***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России" (СРО НП АПР)***

Место нахождения

***105120 Российская Федерация, г. Москва, 3-ий Сыромятнический переулок 3/9***

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 |
|---|---|
| | 2012 |
| | 2013 |
| | 2014 |
| | 2015 |

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 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), 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:
***Привлечение профессионального аудитора Обществом осуществляется по решению общего собрания участников (устав п. 12.1). Участники Общества вносят предложения об утверждении аудитора в повестку дня общего собрания участников в установленном уставом Общества порядке.***

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:
***Аудитором была проведена обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Эмитента за 6 месяцев 2015 года.***

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:
***В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг осуществляются по решению общего собрания участников Общества (пп.10 п.2 ст.22 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»), принимаемого с учетом рекомендаций Совета директоров Эмитента по определению размера оплаты услуг аудитора (устав п.9.2.4). Размер вознаграждения аудитора указывается в договоре между аудитором и специализированной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис», осуществляющей бухгалтерский учет Эмитента в соответствии с договором возмездного оказания услуг.***

***за аудит консолидированной финансовой отчетности Эмитента за 2014 год, – 507 708 рублей;
за обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Эмитента за 6 месяцев 2015 года – 564 818 рублей.***

***Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет***

***Дополнительная информация отсутствует***

### 1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

***Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили***

### 1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

### 1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: ***Москвичев Данил Васильевич***

Год рождения: ***1987***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***Общество с ограниченной ответственностью «РСГ – Бизнес Сервис»***

Должность: ***Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов.***

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

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «РСГ-Бизнес Сервис»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва***

Телефон: ***+7 (495) 755-8081***

Факс: ***+7 (495) 755-8081***

***Адреса страницы в сети Интернет не имеет***

ИНН: ***7709772056***

ОГРН: ***1077764215440***

Лицо является профессиональным участником рынка ценных бумаг: ***Нет***

## Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 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. Кредиторская задолженность

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 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, документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (государственный** |

| | |
|---|---|
| **регистрационный номер 4-01-36399-R от 16.12.2010 г.), дата размещения 22.06.2011 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 | 0 RUR X 1000 |
| Срок кредита (займа), (лет) | 3 |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | 12,00 |
| Количество процентных (купонных) периодов | 12 |
| 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) | 18.06.2014 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | 18.06.2014 |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Отсутствуют. |

| | |
|---|---|
| **Вид и идентификационные признаки обязательства** | |
| **2. Облигационный заем, документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 (государственный регистрационный номер 4-02-36399-R от 19.06.2012 г.), дата размещения 16.10.2012 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 | 2 500 000 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 | 13,75 |
| 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) | 13.10.2015 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | 13.10.2015 |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Отсутствуют. |

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|---|
| **3. 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 | 3000 000 RUR X 1000 |
| Срок кредита (займа), (лет) | 3 |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | 13,75 |
| 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) | 22.11.2016 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | действующий |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Отсутствуют. |

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|---|
| **4. Кредит, Кредитный договор** | |
| **Условия обязательства и сведения о его исполнении** | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | Публичное акционерное общество «МТС-Банк», город Москва |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR | 500 000 RUR X 1000 |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR | 0 RUR X 1000 |
| Срок кредита (займа), (лет) | 1 |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | 13,00 |
| Количество процентных (купонных) периодов | 12 |
| 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) | 30.06.2015 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | 30.06.2015 |
| Иные сведения об обязательстве, | Отсутствуют. |

| | |
|---|---|
| указываемые эмитентом по собственному усмотрению | |

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|---|
| **5. 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.** | |
| **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 | 3 000 000 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 их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях | Нет |
| Плановый срок (дата) погашения кредита (займа) | 18.09.2018 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) | действующий |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Отсутствуют. |

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|---|
| **6. Кредит, Кредитный договор** | |
| **Условия обязательства и сведения о его исполнении** | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | Публичное акционерное общество «МТС-Банк», город Москва |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR | 400 000 RUR X 1000 |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR | 400 000 RUR X 1000 |
| Срок кредита (займа), (лет) | 1 |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых | 15,50 |
| Количество процентных (купонных) периодов | 12 |
| 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) | 20.09.2016 |
| Фактический срок (дата) погашения | действующий |

| | |
|---|---|
| кредита (займа) | |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Отсутствуют. |

***Дополнительная информация отсутствует.***

### 2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2015 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

| Наименование показателя | На 31.12.2015 г. |
|---|---|
| Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) | 1 500 000 |
| в том числе по обязательствам третьих лиц | 1 500 000 |
| Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога | 0 |
| в том числе по обязательствам третьих лиц | 0 |
| Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства | 1 500 000 |
| в том числе по обязательствам третьих лиц | 1 500 000 |

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: ***кредит***

Содержание обеспеченного обязательства: ***Эмитент (поручитель) обязуется солидарно с Акционерным обществом «Региональная Строительная Группа - Академическое», место нахождения: 620014 г. Екатеринбург, проспект Ленина 5л, оф. 301, ИНН 6658328507, ОГРН 1086658031052 (заемщик) отвечать перед ОАО «Сбербанк России» (кредитор) за исполнение обязательств заемщика по кредитному договору, включая, но не исключительно, погашение основного долга, процентов за пользование кредитом, платы за резервирование, неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков кредитора, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением заемщиком своих обязательств по кредитному договору***

Единица измерения: ***х 1***

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): ***1 000 000***

***RUR***

Срок исполнения обеспеченного обязательства: ***01 сентября 2017 г.***

Способ обеспечения: ***поручительство***

Единица измерения: ***х 1***

Размер обеспечения: ***1 000 000***

Валюта: ***RUR***

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:
***Договор поручительства обеспечивает исполнение всех обязательств заемщика (как денежных, так и неденежных обязательств, а также обязательств, которые возникнут в будущем) по кредитному договору, заключенному между кредитором и заемщиком.***

Срок, на который предоставляется обеспечение: ***Поручительство действуют до 2020 года включительно.***

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:
***Эмитент оценивает риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств заемщика как незначительный. Заемщик, как и Эмитент, входит в Группу компаний «КОРТРОС» и реализует свои финансовые планы в соответствии с общей стратегией Группы. Возможным фактором, который может привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченных обязательств заемщика, является снижение его кредитоспособности. Вероятность появления указанного фактора невысокая и находится в зоне контроля Группы «КОРТРОС» в целом и Эмитента в частности.***

### 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 (ранее РЕНОВА-СтройГруп) (далее - Группа), 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 исполнение им 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 данных рисков Эмитент предполагает скорректировать 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:***

*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:*
*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:*
*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.*
*Давление всех перечисленных факторов риска на деятельность Группы, а также Эмитента снижается 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» – группа девелоперских компаний, осуществляющих строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Ярославль и Ярославская область, Челябинск, Пермь, Краснодар. 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 в целом и Эмитента в частности, а также на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам оценивается как несущественное.*
*В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.*

### 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 утверждения проспекта ценных бумаг:*

*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, Ярославль и Ярославская область, Краснодар, Челябинск. 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.*
*Риски, 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 2014-2016 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». 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:*

*Эмитентом предоставлено обеспечение по обязательствам третьего лица, которое также как и Эмитент входит в ГК «КОРТРОС». В связи с изложенным риск ответственности Эмитента в случае неисполнения указанным лицом своих обязательств возникнет в случае ухудшения финансово-экономического положения Группы в целом. Эмитент оценивает данный риск как незначительный в связи с тем, что выданное обеспечение составляет менее одной сотой процента от балансовой стоимости активов Эмитента на 30.09.2015 г.*
*На дату утверждения Проспекта у Эмитента есть одно дочернее общество. В соответствии с действующим законодательством Эмитент, как основное общество, имеющее право давать дочернему обществу обязательные для последнего указания, отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний. Эмитент оценивает риск возможной ответственности по долгам дочернего общества незначительным, т.к. осуществляет постоянный контроль за его деятельностью.*

*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.***

# 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***

***Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица***

Наименования таких юридических лиц:
***RSG-AKADEMICHESKOE LIMITED (РСГ-АКАДЕМИЧЕСКОЕ ЛИМИТЕД)***

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:
***Смешение указанных наименований маловероятно, поскольку фирменное наименование Эмитента на русском/английском языках содержит слова «РСГ-Финанс»/«RSG-Finance».***

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:
***краткое описание истории создания и развития эмитента:***
***Эмитент был создан в 2010 году с целью выполнения функций по централизованному привлечению, обслуживанию и управлению финансовыми ресурсами на публичных рынках долгового капитала для реализации проектов Группы компаний «КОРТРОС». Группа компаний «КОРТРОС» — правопреемник хорошо известной на отечественном рынке недвижимости ГК «РЕНОВА-СтройГруп». Основной деятельностью Группы 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 Москве, Екатеринбурге, Ярославле, Краснодаре, Перми и других 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. «РСГ-Финанс» входит в ГК «КОРТРОС» с момента своей регистрации.***

***цели создания эмитента:***
***выполнение функций по централизованному привлечению, обслуживанию и управлению финансовыми ресурсами на публичных рынках долгового капитала для финансирования***

*деятельности компаний Группы.*
*Эмитент также может осуществлять виды деятельности, предусмотренные п.2 устава 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:*
*а) консультирование по вопросам финансового управления предприятием, кроме консультирования по вопросам налогообложения, проектирование систем бухгалтерского учета, программ учета производственных затрат, процедур контроля исполнения бюджета;*
*б) консультирование по вопросам управления маркетингом;*
*в) консультирование по вопросам управления людскими ресурсами;*
*г) консультирование по вопросам планирования, организации, обеспечения эффективности и контроля, оценки стоимости объектов гражданских прав;*
*д) предоставление услуг по обеспечению связей с общественностью;*
*е) 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.;*
*ё) 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;*
*ж) предоставление прочих услуг, связанных с управлением предприятием.*

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

*миссия эмитента (при наличии): миссия Эмитента не определена.*
*иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: отсутствует.*

### 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

***123317 Россия, Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2***

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

***123317 Россия, Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2***

Телефон: ***+7 (495) 755-80-81***

Факс: ***+7 (495) 755-80-81***

Адрес электронной почты: ***D.Moskvichev@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***

### 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 |
|---|
| 65.2 |

#### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Информация не указывается в отчете за 4 квартал

#### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Информация не указывается в отчете за 4 квартал

#### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:
***Эмитент осуществляет свою деятельность на финансовом рынке в соответствии с целями создания.***

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
***К таким факторам относится ухудшение ликвидности российского рынка ценных бумаг, рецессия российской экономики, рост инфляции, объективные кризисные явления в мировой и российской экономике, общее снижение деловой активности, а также ухудшение общих результатов деятельности ГК «КОРТРОС». Перечисленные факторы могут оказать негативное влияние на условия получения Эмитентом финансирования, включая выпуск и размещение облигационных займов, в том числе на возможность привлечения финансирования, его объем, стоимость, срочность и обеспеченность.***
***Учитывая большое влияние на текущий момент геополитических факторов, Эмитент не может точно прогнозировать развитие событий в финансовой отрасли в будущем, в связи с этим Эмитент формирует политику проведения заимствований исходя конкретных обстоятельств, а также оптимального соотношения имеющихся возможностей на финансовом рынке и фактических и плановых результатов деятельности ГК «КОРТРОС».***

#### 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 ежеквартальном отчете***

#### 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

#### 3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

### 3.3. Планы будущей деятельности эмитента

***Эмитент создан с целью выполнения в ГК «КОРТРОС» функций по централизованному привлечению, обслуживанию и управлению финансовыми ресурсами на публичных рынках долгового капитала для финансирования деятельности компаний Группы. Основные планы***

*будущей деятельности Эмитента связаны с привлечением, обслуживанием и управлением финансовых ресурсов Группы. Указанная деятельность является источником будущих доходов Эмитента.*
*У Эмитента отсутствуют планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств.*
*Эмитент не планирует изменение основной деятельности.*

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

*Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили*

### 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

*Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили*

### 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

Не указывается в отчете за 4 квартал

## Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

### 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 4.3. Финансовые вложения эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 4.4. Нематериальные активы эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

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

Не указывается в отчете за 4 квартал

### 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

*основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за пять последних завершенных отчетных лет:*
*На финансовом рынке*
*Эмитент осуществляет свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг. 2009-2010 гг. оказались для российского рынка ценных бумаг тяжелым периодом испытаний и проверки регулятивной системы, инфраструктуры рынка и рыночных посредников к функционированию в кризисных условиях и посткризисному обновлению. Начиная со второй половины 2009 г. рынок постепенно восстанавливается после глубокого падения и пытается устранить фундаментальные последствия кризиса. Вместе с тем итоги 2010 г. в целом не демонстрируют полноценного динамичного роста и качественных изменений. В 2011 г. на российском фондовом рынке сохраняются структурная ограниченность и медленный эволюционный рост. Целый ряд показателей демонстрируют замедление, и даже спад. По-прежнему рынок показывает полное отсутствие иммунитета к негативным глобальным проявлениям. Третий квартал 2011 г. для российского фондового рынка стал худшим с начала 2009 г. И иностранные, и отечественные инвесторы активно уводили капиталы и с рынка акций,*

*и из страны. В 2011 году на вторичному рынке внутреннего облигационного долга, как и на первичном рынке, наблюдалась высокая активность участников: объем сделок на вторичном рынке в 1,8 превысил соответствующий показатель 2010 г. В течение всего 2011 года объем внесистемных сделок превышал объем сделок в основном режиме торгов, что свидетельствует об относительной стабильности на рынке.*

*Сокращение количества эмитентов облигаций на вторичном рынке продолжается с 2008 года и в декабре 2011 г. количество эмитентов достигло показателя 308 – на 16% меньше, чем в начале 2011 г. Одновременно с этим количество эмиссий облигаций по итогам 2011 г. составило 692 выпуска – на 4% больше, чем в начале года. Активность первичных размещений сохранилась на высоком уровне, объем размещений составил 789 млрд. руб., тем не менее, это на 7% меньше, чем в 2010 году.*

*Всего объем внутреннего рынка корпоративных облигаций вырос на 16% и достиг значения 3,4 трлн руб. к концу 2011 г. по номинальной стоимости. Эмиссионная активность компаний на внутреннем рынке корпоративных облигаций в первом полугодии 2012 г. существенно варьировалась. В феврале-апреле 2012 г. для рынка были характерны рекордно высокие месячные объемы размещения ценных бумаг. В мае-июне 2012 г. эмиссионная активность значительно снизилась под воздействием негативных внешних и внутренних факторов. В результате превышения объема размещения облигаций над объемом погашения объем портфеля корпоративных облигаций, обращающихся на внутреннем рынке, увеличился на 9% по сравнению с концом 2011 г. и составил 3,7 млрд руб. по номиналу на конец июня 2012 г. Однако продолжается тенденция падения количества эмитентов – 288 по сравнению с 308 на начало 2012 года.*

*В течение второй половины 2012 – первой половины 2013 г. произошло изменение долгосрочного тренда, связанного с постепенным уменьшением количества «рыночных» эмитентов облигаций и к июню их количество достигло 306 – на 6,3% больше, чем годом ранее. Рост количества «рыночных» выпусков не прекращался, и по итогам первого полугодия 2013 г. число таких выпусков достигло 834 (на 20% больше, чем годом ранее). Вместе с тем следует отметить, что темпы роста постепенно замедлялись: если в четвертом квартале 2012 г. в сравнении с предыдущим кварталом увеличение составило 9,0%, то во втором квартале 2013 г. – 4,2%. Размещение новых выпусков корпоративных облигаций традиционно происходило неравномерно. В январе-июне 2013 г. на внутреннем рынке корпоративных облигация наблюдалась высокая эмиссионная активность компаний различных секторов экономики. При этом повышенный интерес к новым выпускам корпоративных облигаций со стороны инвесторов позволил отдельным эмитентам не только снизить первоначально объявленные ориентиры ставки первого купона, но и разместить несколько выпусков одновременно.*

*В течение практически всего 2014 г. рынок рублевых облигаций оставался под давлением, которое было обусловлено, в первую очередь, резким ослаблением рубля. Кроме того, к негативным факторам прибавились геополитические риски, связанные с напряженной ситуацией на юго-востоке Украины, с присоединением Крыма, с введением санкций к России со стороны Запада, постоянными угрозами их ужесточения и ответными мерами России на введенные санкции. В результате, по итогам 2014 года на первичном рынке рублевых облигаций наблюдалось сокращение размещений новых выпусков облигаций, снижение ликвидности на вторичном рынке и рост процентных ставок (в т.ч. и в результате повышения ключевой ставки Банком России до 11,5 п.п. за год в целом). Основной поддержкой рынка рублевых облигаций, которая помогла избежать массовых распродаж со стороны большей части инвесторов, были практически неограниченные операции Банка России по рефинансированию банковского сектора под залог ценных бумаг, а также ряд других мер, направленных на стабилизацию банковской системы.*

*По итогам 2014 года инвестиции в рублевые облигации всех секторов (государственного, субфедерального и корпоративного) оказались убыточными. В среднем за год инвесторы могли потерять более 14% на рынке облигаций федерального займа (ОФЗ), около 4,5% - на рынке субфедеральных облигаций и более 1,4% - на рынке корпоративных облигаций.*

*Вместе с тем вложения в рублевые облигации за последние шесть лет (после кризиса 2008 года) имеют положительный результат, опережая суммарную инфляцию за тот же период на 3 п.п. по ОФЗ и до 15-27 п.п. по корпоративным и субфедеральным облигациям.*

*Еще одним основным фактором давления на рынок рублевых облигаций стал валютный рынок, на котором в течение рассматриваемого периода было отмечено несколько периодов существенного ослабления рубля. Первая волна наблюдалась в январе – феврале 2014 г., когда официальный курс национальной валюты преодолел отметку 36,0 руб. за доллар, что означало ее снижение с начала текущего года на 10,6%. В марте – апреле дополнительное влияние на рубль стало оказывать усиление напряженности на юго-востоке Украины, а также заявление Крыма о желании войти в состав РФ. С начала мая (после повышения в конце апреля ключевой ставки еще на 50 п.п. до 7,5%) и практически до конца июня наблюдалось укрепление рубля. С начала июля и фактически до начала ноября наблюдалось стабильное и плавное снижение российской валюты, которое*

*превысило уровень 30% к началу текущего года. К основным причинам, которые определяли динамику рубля в первой половине 2014 года (геополитические риски, связанные с ситуацией на юго-востоке Украины, сохраняющийся отток капитала на фоне относительно слабых показателей экономического роста страны), прибавилась еще одна причина (которую можно теперь назвать одной из главных) – ослабление цен на нефть. В конце 2014 года – начале 2015 года курс национальной валюты остается крайне волатильным.*
*Нестабильность валютного курса повлияла и на конъюнктуру рынка рублевых облигаций в России. Ослабление рубля негативно сказалось, в первую очередь, на динамике вложений инвесторов-нерезидентов в ОФЗ. Дополнительным негативным фактором в первой половине 2014 года стало понижение долгосрочного рейтинга России агентством Standard & Poor's с уровня «BBB» до «BBB-» с сохранением «негативного» прогноза, и аналогичные действия относительно ряда регионов, крупнейших компаний и банков, имевших рейтинги на уровне суверенных. Также, в октябре 2014 года агентство Moody's понизило суверенный рейтинг России (а также ряда российских банков и компаний) с уровня «Baa1» до уровня «Baa2», сохранив «негативный» прогноз. Что касается субфедеральных и корпоративных облигаций, характерной реакцией для данных сегментов были потеря ликвидности, расширение спрэдов между котировками спроса и предложения. Однако неоднократное повышение в течение прошлого года ключевой ставки Банком России отразилось и на уровне процентных ставок как субфедеральных, так и корпоративных облигаций.*
*По состоянию на 1 января 2015 г. объем рынка рублевых облигаций в обращении формально составил около 11 694 млрд руб. по номинальной стоимости, а без учета нерыночных займов на рынке ОФЗ и корпоративных облигаций около 10,6 трлн руб. При этом объем рынка корпоративных облигаций вырос по итогам 2014 г. на 27,6% против 24,6% по итогам предыдущего года, составив на 1 января 2015 г. около 6 623 млрд руб.*
*Доля корпоративных долговых бумаг в общем объеме рынка рублевых облигаций достигла своих исторических максимумов и составила около 57% против 55,2% на начало года. Доля ОФЗ на 1 января 2015 г. составляла 38,8% в общем объеме рублевых облигаций, а доля субфедеральных облигаций составила порядка 4,5% (на начало 2010г. их доля составляла около 9,5%).*
*На первичном рынке в 2014 г. общий объем «публичных» размещений облигаций составил около 1 562 млрд руб. по номинальной стоимости, что стало на 45,5% ниже показателя за предыдущий год. Объем размещений в корпоративном секторе снизился на 32,8% по сравнению с предыдущим годом и составил около 1 198 млрд руб. по номиналу.*
*В целом, первичные размещения в течение 2014 г. проходили крайне неравномерно: при неблагоприятной конъюнктуре Минфин РФ, субъекты РФ и корпоративные эмитенты нередко отменяли запланированные размещения, перенося их на неопределенный срок. Кроме того, максимальные сроки заимствования для корпоративных заемщиков ограничивались 1-2 годами, для субъектов РФ – 3 годами. Минфин РФ размещал облигации со сроком обращения 5-9 лет (один выпуск на 14 лет). Нельзя не отметить, что первичные размещения проходили преимущественно с многократной переподпиской.*
*Неблагоприятная конъюнктура сказалась и на активности вторичного рынка: суммарный объем сделок на ФБ ММВБ за 2014 год снизился до 8 714 млрд руб., что на 31% ниже по сравнению с предыдущим годом. На 28% снизилась активность на вторичном рынке с корпоративными облигациями, объем сделок с которыми составил около 4 500 млрд руб. (доля в суммарном объеме – 51,6%).*

*На рынке недвижимости*
*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 2000-2011 гг. в физическом выражении в среднем на 8.8% в год. 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, Ярославль и Ярославская область, Челябинск, Пермь, Краснодар.*
*В период 2011-2013 гг. на рынке первичного жилья в регионах присутствия Группы установилось равновесие между предложением и платежеспособным спросом. Об этом свидетельствуют с одной стороны умеренные темпы роста цен на жилье, сопоставимые с инфляцией цен*

*производителя, а с другой – низкая доля непроданных квартир. Образовавшееся равновесие имеет основания сохраниться в среднесрочной перспективе, поскольку крупнейшие игроки в сегменте эконом-класса используют сопоставимые технологии и имеют возможность корректировать темпы строительства в зависимости от спроса. Таким образом, риск снижения цен на первичное жилье эконом-класса является минимальным даже в случае роста конкуренции в этом сегменте.*

*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. Объёмы ввода жилья в России в течение 2006—2008 годов ежегодно возрастали, в 2009 году было отмечено снижение ввода общей площади жилья по сравнению с предыдущим годом на 6,5 %, а в 2010 году — на 2,4 %.*

*В 2010 году в России было введено в действие 202 тыс. жилых зданий с общим строительным объёмом 272 млн кубометров и площадью 70,3 млн кв. м. В 2010 году в России за счёт всех источников финансирования было построено 717 тыс. новых благоустроенных квартир общей площадью 58,4 млн кв. метров. Наибольшие объёмы ввода жилья в расчёте на 1 человека в 2010 году были отмечены в Московской области — 1,1 кв. м общей площади, что почти в 3 раза превышает этот показатель, сложившийся в среднем по России (0,4 кв. м), в Ненецком автономном округе — 1,0 кв. м, Краснодарском крае, Чувашии, Белгородской области — по 0,7 кв. м, Ленинградской, Липецкой и Калининградской областях — по 0,6 кв. м. В десятку лидеров по этому показателю в 2010 году также попали Татарстан, Тюменская область и Санкт-Петербург. В 2010 году годовой объём ввода жилья не превысил в России 1,8 % от общей площади жилищного фонда. В субъектах федерации этот показатель варьировался от 0,02 % до 4,1 %. Наибольшее его значение (свыше 2,5 %) отмечалось в Ингушетии, Чувашии, Краснодарском крае, Белгородской, Московской, Тюменской областях, Ненецком автономном округе.*

*В общем вводе жилья в 2010 году 43,7 % приходилось на индивидуальное жилищное строительство. За тот год было введено 25,5 млн кв. м общей площади индивидуальных жилых домов, из которых 11,3 млн кв. м (44,4 %) оборудовано одновременно водопроводом, канализацией, отоплением и горячим водоснабжением. Почти 71 % индивидуальных домов имеют водопровод и 66 % канализацию. Вместе с тем, 13 % вновь введённых индивидуальных жилых домов не оборудовано ни одним из видов коммунального обслуживания. В 2010 году высокую долю введённых в эксплуатацию индивидуальных жилых домов в общей площади ввода жилья имели Дагестан (89 %), Кабардино-Балкария (86 %), Тыва и Карачаево-Черкесия (по 80 %), Белгородская область (78 %), Ростовская область (74 %), Бурятия (73 %), Башкортостан (72 %). В 2010 году средний размер квартиры во вновь построенном жилье в России снизился на 4,5 % и составил 81,5 кв. м.*

*По итогам 2012 года в России было построено 65,2 млн кв. м жилья (рост на 4,7 % к 2011 году). В 2013 году, по данным Росстата, было введено в эксплуатацию 70,5 млн кв. м, что означает рост на 7 процентов к предыдущему году.*

*По информации Росстата за 2013 год в РФ построили 912,1 тыс. квартир. Этот показатель на 10,3 % больше аналогичного за 2012 год. За 2013 год в эксплуатацию введено почти 70 млн кв. м жилой недвижимости, что тоже превышает аналогичный показатель предыдущего года на 5,5%. При этом объем строительства сократился на 1,5 % и составил порядка 5,917 трлн рублей. Что касается столичных показателей, здесь в 2013 году введено в строй 3,1 млн кв. м жилья, из них 1,93 приходятся на территорию Москвы до расширения. Мэр города Сергей Собянин объявил, что объем строительства в 2014 году не уступит прошлогоднему и составит не менее 3 млн кв. м.*

*Рост ВВП в РФ в 2014 году продолжал замедляться и составил 0,6 % (в 2010 г - 4,5%. в 2011 - 4,3%, в 2012 - 3,4%, 2013 -1,3%). Объем ввода в эксплуатацию жилья в России в 2014 году вырос по сравнению с предыдущим годом на 14,9% — до 81 млн кв. м, следует из данных Федеральной службы государственной статистики (Росстата). При этом в декабре было введено в строй 17 млн кв. м, что на 2,9% меньше показателя декабря 2013 года, говорится материалах ведомства. «Среди субъектов Российской Федерации наибольшие объемы жилищного строительства осуществлялись в Московской области, где введено 10,2% (8,255 миллиона квадратных метров — ред.) от сданной в эксплуатацию общей площади жилья по России в целом», — уточняется в сообщении Росстата.*

*Как следует из статистических данных, в Краснодарском крае в 2014 году было введено 4,751 млн кв. м (5,9% сданных в эксплуатацию площадей), в Москве — 3,327 (4,1%), Санкт-Петербурге — 3,262 (4%), Тюменской области — 3,139 (3,9%), Башкортостане — 2,651 (3,3%), Свердловской области — 2,428 (3%), Татарстане — 2,404 (3%), Ростовской области — 2,325 (2,9%), Новосибирской области — 2,208 (2,7%), Челябинской области — 2,031 (2,5%), Самарской области*

*— 1889 (2,3%).*
*По планам Минрегиона к 2020 году ввод жилья в эксплуатацию должен возрасти до 142 млн кв. м в год.*

*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, доходности операций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;*
*В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом, также на перспективы развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие 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, Санкт-Петербург, Краснодар, Пермь, Екатеринбург, Ярославль.*
*Общая продаваемая площадь введенных Группой «КОРТРОС» объектов жилой и коммерческой недвижимости составила по итогам 2014 г. свыше 247 тыс. кв.м, при этом общий объем продаж во всех регионах присутствия Группы по итогам того же периода составил рекордные 337 тыс. кв.м.*
*Согласно данным рейтингового агентства RAEX (ЭКСПЕРТ РА), в рэнкинге застройщиков жилой недвижимости России за 2014 год, ГК «КОРТРОС» заняла 7 позицию, всего в него вошло 25 крупнейших компаний строительной отрасли.*
*По итогам 2014 года, доля объектов Группы на строительном рынке Екатеринбурга составляет более 13%, на рынке Ярославля – более 10%, Подмосковья и Перми – около 2%. Общий портфель девелоперских проектов Группы «КОРТРОС» во всех регионах присутствия составляет более 9,2 млн кв. м жилой и коммерческой недвижимости.*
*За 2014 г. в Екатеринбурге было введено в эксплуатацию 1,0 млн кв. м жилой недвижимости (включая многоквартирное жилье и ИЖС). С 2010 г. ввод жилья в городе стабилен и колеблется около 1 млн кв. м в год. По итогам 2014 года Группа «КОРТРОС» в лице АО «РСГ-Академическое» ввела в эксплуатацию в Екатеринбурге 133 тыс. кв. метров жилья, что позволяет компании занимать постоянное место в тройке лидеров строительного рынка города наряду с*

*«Атомстройкомплекс» и «ЛСР-Недвижимость Урал» на протяжении последних пяти лет. Ниже представлено описание проектов, которые реализует Группа «КОРТРОС»*

*Жилищное строительство в Московском регионе:*
*1) Проект «40 лет Октября». Общая площадь квартир – 13 160 кв.м.*
*2) Жилой комплекс «Коньково». Продаваемая площадь объекта — 12 689 кв.м.*
*3) Проект «Перхушково». Площадь жилых помещений – 134 400 кв.м. и др.*
*Жилищное строительство в Санкт-Петербурге*
*Апарт-комплекс элит-класса «ПЕТРОВСКИЙ ОСТРОВ». Общая площадь апартаментов – 26 368 кв.м.*
*Жилищное строительство в Перми*
*1) Многофункциональный комплекс элит-класса «Астра». Общая площадь квартир 12 271 кв.м.*
*2) Жилой комплекс «Гулливер». Площадь территории под застройку составляет 9,47 Га.*
*Жилищное строительство в Краснодаре*
*Жилой комплекс «Квартал 510». Площадь жилой застройки: 14 511 кв. м; площадь нежилых помещений: 1 265 кв. м; паркинги — 92 машиномест; этажность: переменная (7-16).*
*Проекты комплексного освоения территорий – основная специализация Группы «КОРТРОС»*
*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*
*Екатеринбург, район «Академический»*
*Район «Академический» — первый проект КОТ Группы. На сегодняшний день это крупнейший строительный проект в России и Европе. Он предполагает строительство нового жилого района на юго-западе Екатеринбурга, который станет органичной частью мегаполиса и сосредоточит в себе большое количество жилья, коммерческих объектов, торговой и офисной недвижимости, образовательных и медицинских учреждений, спортивных и культурно-досуговых центров. Площадь земельного участка – 1 300 га; жилая площадь – 5,5 млн кв. м; автомобильные стоянки; социально-торговые объекты в зоне пешеходной доступности – 1,8 млн кв. м; срок осуществление проекта – до 2026 г.; сайт проекта: www.akademicheskiy.org.*
*Ярославская область, район «Преображенский»*
*Район «Преображенский» - первый проект комплексного малоэтажного строительства ГК «КОРТРОС». Концепцией застройки района, разработанной известным французским архитектором Антони Бешу, предусмотрено поэтапное возведение малоэтажного жилья, объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, а также создание туристско-рекреационных зон и обустройство набережной реки Норы. Район станет первым комфортным жилым районом европейского уровня на территории Ярославской области. В 2014 г. в рамках реализации проекта, территория застройки района «Преображенский» была включена в городскую черту г. Ярославля.*
*Местоположение — г. Ярославль; класс жилья — эконом-класс; этажность объекта — 3-5-ти этажные дома; общая площадь застройки — свыше 250 тыс. кв. м.*
*Ярославская область, микрорайон «Яблоневый посад»*
*Местоположение — г. Ярославль; класс жилья — комфорт; этажность объекта — переменная (2-11-13-15-17 этажей); общая площадь застройки — свыше 220 тыс. кв. м; сайт проекта: www.yarposad.ru*
*г. Москва, микрорайон «ПРИМА Парк»*
*Общая полезная площадь строительства – 164,9 тыс. кв. м, площадь нежилых помещений – 7,6 тыс. кв. м; площадь социальных объектов – 3,5 тыс. кв. м (д/с); два подземный паркинга, рассчитанных на 307 машиномест; сайт проекта: www.scherbinka-dom.ru.*
*Московская область, микрорайон «Богородский»*
*Образец комплексного развития территории, в рамках которого на участке площадью 30 га должно быть построено 319,4 тыс. кв. метров недвижимости, в том числе строительство:*

*Московская область, район «Заречная слобода»*
*Местоположение — г. Ивантеевка, Московская область; класс жилья — комфорт; этажность объекта — переменная (17–22); общая полезная площадь застройки — 136,9 тыс. кв. метров (из них 16,2 тыс. кв.м передаются отселяемым жителям из ветхого и аварийного жилья); сайт проекта: www.ivanteevka-doma.ru.*
*Девелопмент коммерческой недвижимости*

*Помимо реализации жилых проектов и проектов КОТ, Группа «КОРТРОС» занимается девелопментом в области коммерческой недвижимости. В портфеле Группы несколько проектов в области гостиничной, торговой и офисной недвижимости.*
*1. Помещения свободного назначения в составе жилых комплексов:*
*- г. Екатеринбург: район «Академический» - 832 979 кв. м.*
*- Московская область: микрорайон «Прима Парк» - 7 649 кв. м; микрорайон «Богородский» - 6 777 кв. м; микрорайон «Заречная слобода» - 3 623 кв. м; г. Ярославль: микрорайон «Яблоневый посад» - 4 856 кв. м.*
*- г. Краснодар: жилой комплекс «Квартал 510» - 1 265 кв. м.*
*- г. Пермь: многофункциональный комплекс «Астра» - 6 296 кв. м.*
*2. Проектируемые торговые комплексы в составе проекта «Академический»*
*г. Екатеринбург: большой ТРК – более 90 000 кв. м; малый ТРК – более 20 000 кв. м.*
*В рамках Программы строительства объектов к Олимпиаде - 2014 в Имеретинской низменности Группа компаний «КОРТРОС» возвела крупнейший в Европе курортный комплекс «Имеретинский» на 3 600 номеров с общей площадью зданий более 180 тыс. кв. м. Во время зимних игр комплекс принял журналистов и официальных партнёров Олимпиады. Курортный комплекс предлагает гостям широкий выбор размещения по доступным ценам: от гостиничных номеров до апартаментов длительного проживания.*
*оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:*
*На финансовом рынке*
*Эмитент оценивает эффективность своей деятельности соответствующей основным тенденциям отраслей экономики, в которых представлен Эмитент.*
*На рынке недвижимости*
*Финансовые показатели деятельности Группы по данным консолидированной отчетности по МСФО:*

| № п/п | Показатель | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Выручка, млн $ | 199 | 460,4 | 364,7 | 624,5 | 624,1 | 477,2 |
| 2. | EBITDA, млн $ | -24,8 | 58,1 | 50,6 | 121,4 | 102,2 | 83,5 |
| 3. | Чистый долг, млн $ | 379,4 | 646,9 | 309,4 | 396,2 | 371,2 | 122,8 |
| 4. | Чистый долг/ EBITDA | -15,30 | 11,13 | 6,11 | 3,26 | 3,63 | 1,47 |
| 5. | Продажи (тыс. кв. м) | 81 | 340 | 209 | 338 | 333,6 | 339,9 |

*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 фиксированным ценам, 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;*
*• реализация проектов в рамках общефедерального национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»;*
*• 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 Эмитента по привлечению финансовых ресурсов осуществляется на российском рынке ценных бумаг. При этом, как в 2014 году, так и в 2015 году рынок рублевых облигаций оставался под влиянием как внешних, так и внутренних факторов, которые оказывали скорее негативное влияние и привносили большие неопределенности в динамику процентных ставок и основных показателей рынка. Ко 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.*
*В настоящее время суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации, присвоенный рейтинговым агентством Moody's Investors Service, находится на уровне Ba1 и имеет Негативный прогноз. При этом краткосрочный рейтинг установлен на уровне Baa2. Долгосрочный кредитный рейтинг России, установленный рейтинговым агентством Fitch Ratings, находится на уровне «BBB-», прогноз «негативный». Кредитный рейтинг России, присвоенный агентством Standard&Poors, в настоящее время находится на уровне BB+.*
*К основным внутренним факторам следует отнести, в первую очередь, курс рубля. Во многом его резкое ослабление к концу 2014 года стало отражением высокой зависимости от нефтяных цен, а также реакцией на введение санкций западных стран, ограничивших российским банкам и компаниям доступ на внешние рынки капитала. Потребность в иностранной валюте для погашения внешних долгов стала дополнительным фактором возникновения ажиотажного спроса на иностранную валюту. Несмотря на некоторую стабилизацию курса рубля после предпринятых мер со стороны Банка России и Правительства РФ, с конца января т.г. вновь наблюдается тенденция к ослаблению рубля. Нестабильность и высокая волатильность на валютном рынке негативно влияют на привлекательность долговых рублевых инструментов и сокращает спрос на них со стороны инвесторов.*
*На фоне резкого ослабления рубля и ухудшения экономической ситуации в стране в целом, следует учитывать и такой немаловажный фактор, как инфляция. Во второй половине 2014 года наблюдалось ускорение роста инфляции, которое продолжается до сих пор. По итогам 2014 года индекс потребительских цен вырос до 11,4% против 6,5% в 2013 году, что свидетельствует о неблагоприятной тенденции развития российской экономики, а вместе с тем и рынков долгового капитала.*
*В этой связи немаловажно отметить влияние проводимой внутренней политики Банка России. Основной целью денежно-кредитной политики Банка России в 2014 г. было обозначено таргетирование инфляции при постепенном переходе к плавающему курсу рубля. В течение*

*прошлого года Банк России был вынужден несколько раз поднимать ключевую ставку и прибегать к валютным интервенциям, однако это приводило лишь к краткосрочной стабилизации ситуации на валютном рынке. При этом в течение большей части года Банк России предоставлял коммерческим банкам практически неограниченный объем рублевой ликвидности, в т.ч. под залог облигаций, что стало одним из главных факторов поддержки рынка и основной причиной отсутствия массовых распродаж в рублевых облигациях. Осенью Банк России начал предпринимать дополнительные меры, направленные на повышение валютной ликвидности и стабилизации банковской системы, действие которых продолжится и в текущем году. В конце 2014 г. Банк России ввел временный мораторий на признание отрицательной переоценки по портфелям ценных бумаг кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, что позволит снизить чувствительность участников рынка к рыночному риску. Кроме того, Банк России объявил в прошлом и приступил в текущем году к кредитованию банков в иностранной валюте под залог нерыночных активов в иностранной валюте. Также Банк России ослабил требования к ценным бумагам, принимаемым в Ломбардный список, отменив в частности необходимость наличия рейтинга от международных агентств или наличия госгарантий. Это решение может поддержать рынок облигаций относительно небольших компаний второго и третьего эшелонов, имеющих удовлетворительное финансовое состояние. Принимая во внимание, что с начала текущего года Банк России уже несколько раз принимал решения о снижении ключевой ставки, в результате чего ее уровень снизился с 17% на начало 2015 года до 11% на дату утверждения Проспекта, ссылаясь на изменение баланса рисков ускорения роста потребительских цен и охлаждения экономики, в следующем году можно ожидать и других возможных изменений в денежно-кредитной политике.*

*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 2000-2011 гг. в физическом выражении в среднем на 8.8% в год. 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, Ярославль и Ярославская область, Челябинск, Пермь, Краснодар.*
*В период 2011-2013 гг. на рынке первичного жилья в регионах присутствия Группы установилось равновесие между предложением и платежеспособным спросом. Об этом свидетельствуют, с одной стороны, умеренные темпы роста цен на жилье, сопоставимые с инфляцией цен производителя, а с другой – низкая доля непроданных квартир. Образовавшееся равновесие имеет основания сохраниться в среднесрочной перспективе, поскольку крупнейшие игроки в сегменте эконом-класса используют сопоставимые технологии и имеют возможность корректировать темпы строительства в зависимости от спроса. Таким образом, риск снижения цен на первичное жилье эконом-класса является минимальным даже в случае роста конкуренции в этом сегменте.*
*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.*

*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: доля объектов Группы на строительном рынке Екатеринбурга составляет более 30%, на рынке Ярославля – более 20%, Подмосковья – более 5%. Портфель проектов точечной застройки в Москве и Московской области составляет порядка 700 тыс. кв. м жилой и коммерческой недвижимости.*

*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.*

*существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): В наибольшей степени негативное влияние на возможность получения Эмитентом и 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 эмитента, 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 Эмитент не может точно спрогнозировать продолжительность действия этих факторов.*

## 4.8. Конкуренты эмитента

*основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:*

*На финансовом рынке*
*Эмитент не имеет прямых конкурентов на российском рынке ценных бумаг, поскольку направлением деятельности Эмитента является обслуживание и управление финансовыми ресурсами исключительно ГК «КОРТРОС». Формально Эмитент может сталкиваться с конкуренцией со стороны других компаний, занимающихся привлечением внешних источников финансирования и другими операциями на рынке ценных бумаг для компаний Группы. Однако у Эмитента нет сведений о компаниях, деятельность которых была бы сосредоточена именно на привлечении финансирования и пр. финансовых услугах для компаний ГК «КОРТРОС». Зарубежные конкуренты также отсутствуют.*
*На рынке недвижимости*
*В отношении деятельности компаний ГК «КОРТРОС» в сфере строительства недвижимости можно отметить, что в г. Екатеринбург Группа занимает одну из лидирующих позиций по вводу жилья за счет реализации крупнейшего в Европе проекта КОТ «Академический». В 2013 г. в городе было построено и введено в эксплуатацию 507 жилых объектов площадью 855 тыс. 669 кв. м.*

*Основными конкурентами Группы выступают следующие компании:*
*- «ЛСР. Недвижимость-Урал»;*
*- «Атомстройкомплекс».*
*Основными конкурентами Группы в Московской области являются также: ГК Мортон, ПИК-Регион, ОАО «Главмосстрой» и ДСК-1, ФСК «Лидер». Эти компании также реализуют стратегию застройки целых районов в крупных городах области: Красногорск, Химки, Балашиха, Долгопрудный, Мытищи, Одинцово, Щелково.*
*Группа не имеет конкурентов за рубежом, т.к. хозяйственной деятельности на внешнем рынке не осуществляет.*

*перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):*

*Поскольку Эмитент не осуществляет производственную деятельность, деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для внешних контрагентов, у него отсутствуют конкуренты. Перечень факторов конкурентоспособности ГК «КОРТРОС» с указанием 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.***

***За последний отчетный период вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента, либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента***
Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во

внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента:
***Общим собранием Участников общества 31.08.2015 принята новая редакция Устава.***

## 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 | | |
| 10.2008 | 08.2011 | Филиал РСГ ЛТД (RSG LTD) в Москве | Начальник управления внутреннего аудита |
| 08.2011 | 05.2013 | Филиал БЛОСОМГЕЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (BLOSOMGATE TRADING LIMITED) в Москве | Советник по рискам (внешнее совместительство) |
| 08.2011 | 02.2012 | Общество с ограниченной ответственностью "Семнадцатый квартал" | Генеральный директор (внешнее совместительство) |
| 08.2011 | 02.2012 | Закрытое акционерное общество "РСГ-Пермь" | Генеральный директор |
| 03.2012 | 10.2013 | Закрытое акционерное общество "РСГ-Пермь" | Генеральный директор (внешнее совместительство) |
| 03.2012 | 10.2013 | Общество с ограниченной ответственностью "Семнадцатый квартал" | Генеральный директор |
| 06.2012 | 10.2013 | Общество с ограниченной ответственностью "Строй Регион Холдинг" | Генеральный директор (внешнее совместительство) |
| 05.2013 | 10.2013 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Советник генерального директора по рискам (внешнее совместительство) |
| 11.2013 | 06.2014 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Управляющий директор Проектной компании Пермь |
| 06.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |
| 07.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Генеральный директор |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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: ***Семенов Михаил Сергеевич***

***(председатель)***

Год рождения: ***1975***

Образование:

***Высшее. Московский государственный институт экономики, статистики и информатики.***

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 | 12.2011 | Филиал РСГ ЛТД. (RSG LTD) в Москве | Директор филиала |
| 07.2011 | 12.2011 | Филиал БЛОСОМГЕЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (BLOSOMGATE TRADING LIMITED) в Москве | Директор филиала (совместительство) |
| 01.2012 | 11.2015 | Филиал БЛОСОМГЕЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (BLOSOMGATE TRADING LIMITED) в Москве | Директор филиала |
| 01.2012 | 06.2015 | Филиал РСГ ЛТД. (RSG LTD) в Москве | Директор филиала (совместительство) |
| 04.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Председатель Совета директоров |
| 04.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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: ***Яблонских Владислав Евгеньевич***

Год рождения: ***1977***

Образование:
***Высшее. МГТУ "Станкин", факультет "Экономика и менеджмент инновационных технологий".***

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 | | |
| 10.2010 | 01.2011 | Филиал Акционерного общества "Ренова Менеджмент АГ" | Руководитель проектов консолидированной управленческой отчетности и бюджетирования |
| 01.2011 | 07.2011 | Филиал Акционерного общества "Ренова Менеджмент АГ" | Директор Департамента консолидированной управленческой отчетности и бюджетирования |
| 07.2011 | 12.2011 | Филиал Акционерного общества "Ренова Менеджмент АГ" | Заместитель финансового директора - Директор Департамента консолидированной управленческой отчетности и бюджетирования |
| 01.2012 | 06.2012 | Закрытое акционерное общество "Группа компаний "РЕНОВА" | Заместитель финансового директора - Директор департамента консолидированной управленческой отчетности и бюджетирования |
| 06.2012 | 12.2013 | Закрытое акционерное общество "АКАДО" | Вице-президент по экономике и финансам (Совместительство) |
| 01.2014 | 06.2015 | Открытое акционерное общество "КОМКОР" | Заместитель генерального директора по экономике и финансам |
| 06.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Директор департамента финансов |
| 08.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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 Nijmegen).***

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.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Директор Департамента по правовым вопросам |
| 08.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ

эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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 | | |
| 05.2010 | 05.2013 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Специалист Дирекции по корпоративным финансам |
| 05.2013 | 09.2014 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Главный специалист Управления по корпоративным финансам Департамента финансов |
| 09.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов |
| 11.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |
| 11.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Генеральный директор (совместительство) |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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: ***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 | | |
| 05.2010 | 05.2013 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Специалист Дирекции по корпоративным финансам |
| 05.2013 | 09.2014 | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Главный специалист Управления по корпоративным финансам Департамента финансов |
| 09.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Бизнес Сервис" | Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов |
| 11.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Член Совета директоров |
| 11.2015 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс" | Генеральный директор (совместительство) |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (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 | 2015 |
|---|---|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 0 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
***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 | 2015 |
|---|---|
| Совет директоров | 0 |

Дополнительная информация:
***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.***

***Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не предусмотрен уставом Эмитента, в связи с чем информации по нему не представляется.***

Дополнительная информация:
***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

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.:
***у Эмитента отсутствуют органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента (за исключением органов управления Эмитента, осуществляющих определенные полномочия в рамках своей компетенции), т.к. их наличие не предусмотрено уставом Эмитента и Положением об органах управления Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс», утвержденным 15.08.2012 г. решением общего собрания участников ООО «РСГ - Финанс» (Протокол №б/н от 15.08.2012 г.).***

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:
***Положением Эмитента о внутреннем контроле под «внутренним контролем» понимается система осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества процедур, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей в следующих областях:***

***- результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;***
***- надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;***
***- соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.***

***Система процедур внутреннего контроля осуществляется такими органами Эмитента как Совет директоров и Генеральный директор, задачи и функции которых определяются в рамках компетенции и полномочий указанных органов, установленных уставом Эмитента и Положением об органах управления Общества с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс», утвержденным 15.08.2012 г. решением общего собрания участников ООО «РСГ - Финанс» (Протокол №б/н от 15.08.2012 г.).***

***Отдельным структурным подразделением Эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю в соответствии с Положением о внутреннем аудите Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс», утвержденным 11.04.2014 г. Советом директоров Эмитента (Протокол №б/н от 11.04.2014 г.) является Отдел внутреннего аудита Эмитента. Информация об Отделе внутреннего аудита указана в настоящем пункте ниже.***

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях;:
***Функции, задачи и в целом деятельность Отдела внутреннего аудита регламентируется Положением о внутреннем аудите Общества с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс», утвержденным 11.04.2014 г. Советом директоров Эмитента (Протокол №б/н от 11.04.2014 г.)***
***Отдел внутреннего аудита является подразделением, осуществляющим контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансового-хозяйственной деятельностью Общества и сообщающим о выявленных нарушениях Совету директоров в целях защиты активов Общества, а также обеспечения соответствия финансово-хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства Российской Федерации и внутренним документам Общества.***
***В компетенцию Отдела внутреннего аудита Общества входят следующие вопросы:***
***- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;***
***- предварительный контроль за совершением Обществом нестандартных операций (сделок), т.е. операций, не предусмотренных финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;***

***- последующий контроль за совершением Обществом операций (сделок), предусмотренных финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;***
***- проведение проверок соблюдения должностными лицами и работниками Общества требований законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества;***
***- выявление фактов нарушения должностными лицами и работниками Общества требований законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества, а также предложение мер по их устранению;***
***- информирование Совета директоров Общества о выявленных нарушениях требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества, о фактах незаконного использования информации, составляющей коммерческую или служебную тайну, инсайдерской информации, а также о нарушениях прав участников, инвесторов Общества;***
***- анализ содержания отчетности либо финансовой документации, предоставляемой Обществом в соответствии с законодательством государственным органам и участникам на предмет полноты и достоверности содержащейся в ней информации;***
***- Отдел внутреннего аудита вправе проводить предварительную экспертизу планируемых операций (сделок) на предмет их эффективности и вероятности непредвиденных убытков при реализации нестандартных операций Общества. По итогам предварительной экспертизы Отделом внутреннего аудита могут быть даны рекомендации для предотвращения или минимизации рисков.***

***Отдел внутреннего аудита Эмитента создан 24.03.2014 г. В состав Отдела внутреннего аудита входит 1 сотрудник, Руководителем Отдела является Чистяков Олег Сергеевич. Руководитель Отдела внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Эмитента на основании решения Совета директоров Эмитента. Руководитель Отдела внутреннего аудита Общества организует работу Отдела внутреннего аудита.***

***Основными целями работы Отдела внутреннего аудита являются:***
***- обеспечение доверия учредителей, инвесторов, контрагентов к Обществу, его органам управления, должностным лицам;***
***- защита активов Общества.***

***Основными функциями Отдела внутреннего аудита, в том числе, являются:***
***- оценка эффективности системы внутреннего контроля;***
***- оценка системы управления рисками;***
***- оценка корпоративного управления (в случае отсутствия Комитета по корпоративному управлению).***

***Основными задачами Отдела внутреннего аудита является контроль за:***
***- принятием своевременных и эффективных мер, направленных на предупреждение и устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности Общества, злоупотреблений со стороны органов управления и должностных лиц Общества;***
***- принятием мер по минимизации рисков, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью Общества;***
***- обеспечением достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Обществом;***
***- своевременным выявлением и анализом рисков в деятельности Общества;***
***- обеспечением достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;***
***- выполнением финансово-хозяйственных планов (бюджетов) Общества;***
***- обеспечением сохранности активов Общества и эффективного использования ресурсов Общества;***
***- содействием построению оптимальной организационной структуры Общества;***
***- соблюдением требований нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.***

***Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана эмитентом в п.2.4. настоящего ежеквартального отчета***

***Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.***

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

***Действуют следующие документы, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:***
***- Положение об инсайдерской информации Общества с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс», утвержденное 24.11.2011 г. Внеочередным Общим собранием участников ООО «РСГ - Финанс» (Протокол №б/н от 24.11.2011 г.);***
***- Перечень Инсайдерской информации ООО «РСГ - Финанс», утвержденный Приказом Генерального директора ООО «РСГ - Финанс» от 24.11.2011 г.***

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

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Иное***

***Отдел внутреннего аудита***

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Руководитель Отдела внутреннего аудита (совместительство)***

ФИО: ***Чистяков Олег Сергеевич***

Год рождения: ***1974***

Образование:
***высшее, Московский Психолого-Социальный Институт, год окончания: 2001 г., Финансы и Кредит.***

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 | | |
| 03.2009 | 04.2012 | Акционерный Коммерческий Банк «Московский Банк Реконструкции и Развития» (открытое акционерное общество) | Главный специалист Отдела проектного финансирования, Главный экономист отдела проектного финансирования, |
| 04.2012 | 05.2013 | Филиал Компании с ограниченной ответственностью «БЛОСОМГЕЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД» (Республика Кипр) в г. Москве Российской Федерации | Начальник управления внутреннего аудита |
| 05.2013 | н.в. | ООО «РСГ- Бизнес Сервис» (ранее ООО «РСГ- Московская область») | Руководитель отдела строительного аудита, Директор управления внутреннего аудита (основное место работы) |
| 03.2014 | н.в. | Общество с ограниченной ответственностью «РСГ – Финанс» | Руководитель Отдела внутреннего аудита (совместительство) |

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

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

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

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Отдел внутреннего аудита***

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

| Наименование показателя | 2015 |
|---|---|
| Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента | |
| Заработная плата | 149.3 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 149.3 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

| Наименование органа контроля(структурного подразделения) | 2015 |
|---|---|
| Отдел внутреннего аудита | 0 |

## 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 | 2015 |
|---|---|
| Средняя численность работников, чел. | 1 |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | 2 442.6 |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | 0 |

***За раскрываемый период численность сотрудников не изменялась. 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***

## 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: ***2***

### 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, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ***

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

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

***1.1.***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «КОРТРОС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «КОРТРОС»***

Место нахождения

***123317 Россия, г. Москва, Пресненская набережная 6 стр. 2***

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 распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Вид контроля: ***прямой контроль***

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
***отсутствуют***

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')

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: ***26.02.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus);***

***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: ***20.03.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***11.04.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***22.04.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***25.04.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***30.04.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***09.06.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***11.06.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***30.06.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***10.07.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***11.09.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***15.09.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***08.10.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***10.10.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***23.12.2014***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***02.02.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***30.04.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***31.08.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***11.09.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***21.09.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***23.09.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***13.11.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***11.12.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***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: ***29.12.2015***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака, 6018, Республика Кипр (Naousis, 1, KARAPATAKIS BUILDING, 6018, Larnaca, Cyprus)***

***Не является резидентом РФ***

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

Дополнительная информация:
***Изменений в составе 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

Не указывается в данном отчетном квартале

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

### 7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

### 7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

### 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

### 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

***Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету***

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

Не указывается в данном отчетном квартале

### 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***

### 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: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Место нахождения

***6018 Кипр, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***99.9***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"***

Место нахождения

***109028 Россия, г. Москва, Нижегородская 32 стр. 3***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***0.1***

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

В случае если за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала имело место изменение размера уставного капитала эмитента, по каждому факту произошедших изменений указывается:

Дата изменения размера УК: ***09.09.2015***

Размер УК до внесения изменений (руб.): ***1 675 914 904.91***

Структура УК до внесения изменений

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Место нахождения

***6018 Кипр, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***99.9***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"***

Место нахождения

***109029 Россия, Москва, Нижегородская 32 стр. 3***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***0.1***

Размер УК после внесения изменений (руб.): ***2 275 914 904.91***

Структура УК после внесения изменений

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: ***«РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД.» (RSG INTERNATIONAL LTD)***

Место нахождения

***6018 Кипр, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***99.9***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"***

Место нахождения

***109029 Россия, Москва, Нижегородская 32 стр. 3***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***0.1***

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***Внеочередное общее собрание участников***

Дата составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***31.08.2015***

Номер протокола: ***б/н***

### 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

***Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили***

### 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за отчетный период, состоящий из двенадцати месяцев текущего года

Дата совершения сделки: ***11.08.2015***

Вид и предмет сделки:
***Получение займа эмитентом.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:
***В соответствии с Договором Займодавец (Акционерное Общество «Региональная Строительная Группа – Академическое») предоставляет частями или полностью Заемщику (ООО «РСГ-Финанс) заем в сумме 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***30 декабря 2016 г.***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***ООО «РСГ - Финанс» (Заемщик) и Акционерное Общество «Региональная Строительная Группа – Академическое» (Займодавец)***

Размер сделки в денежном выражении: ***1000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***12***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

Дата совершения сделки: ***18.08.2015***

Вид и предмет сделки:
***В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (ПОРУЧИТЕЛЬ) обязуется отвечать перед БАНКОМ за исполнение Заемщиком: Акционерное общество «Региональная Строительная Группа - Академическое» (местонахождение: 620014 г. Екатеринбург, проспект Ленина 5л, оф. 301, ИНН 6658328507, ОГРН 1086658031052), именуемым далее Заемщик, всех обязательств (как денежных, так и неденежных обязательств, а также обязательств, которые возникнут в будущем) по Кредитному договору № 80349, именуемому далее Кредитный договор, заключенному между БАНКОМ (он же Кредитор) и Заемщиком.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:
***ПОРУЧИТЕЛЬ обязуется отвечать перед БАНКОМ солидарно с Заемщиком за исполнение обязательств по Кредитному договору, указанных в п. 1.1., 1.2. Договора, включая, но не исключительно, погашение основного долга, процентов за пользование кредитом, платы за резервирование, неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков БАНКА, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору.***
***Поручитель (указать наименование) принимает на себя обязательство отвечать перед Банком за исполнение обязательств по Кредитному договору, включая обязательства по возврату полученных от Банка сумм кредита (если это кредит), уплате процентов, неустоек, иных платежей в соответствии с Кредитным договором возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков Банка, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по Кредитному договору, возврат суммы кредита по Кредитному договору и процентов за пользование чужими денежными средствами, начисленных в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, при недействительности Кредитного договора или признании Кредитного договора незаключенным..***
***Поручитель согласен на право Кредитора потребовать как от Заемщика, так и от Поручителя досрочного возврата всей суммы кредита, процентов за пользование кредитом, неустоек и других платежей по Кредитному договору в случаях предусмотренных Кредитным договором.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***Срок возврата кредита – в дату и месяц, соответствующие дате выдачи кредита 2017 года. Договор и обязательство ПОРУЧИТЕЛЯ (поручительство) действуют с даты подписания Договора по дату и месяц, соответствующие дате выдачи кредита 2020 года включительно, а именно 01 сентября 2020 года.***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***ООО «РСГ - Финанс» (ПОРУЧИТЕЛЬ) и Открытое акционерное общество «Сбербанк России» (далее БАНК) (ОГРН 1027700132195, ИНН 7707083893, местонахождение: 117997, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19)***

Размер сделки в денежном выражении: ***1000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***12***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

Дата совершения сделки: ***11.09.2015***

Вид и предмет сделки:
***В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «Регион Строй Инвест» (Заемщику) заем в сумме 1 000 000 000,00 (Один миллиард) рублей 00 копеек, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:
***1. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа при возврате суммы займа в размере 16,25% (Шестнадцать целых двадцать пять сотых процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).***
***2. Проценты на сумму займа начисляются со дня, следующего за днем поступления суммы займа или его части на расчетный счет Заемщика по день поступления на расчетный счет Займодавца денежных средств перечисленных Заёмщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.***
***3. Уплата процентов производится одновременно с возвратом суммы займа в полном объеме.***
***4. Заемщик имеет право на досрочный полный либо частичный возврат суммы займа при условии получения предварительного письменного согласия Займодавца.***
***5. Обязательства Заемщика по возврату суммы займа и уплате процентов на нее считаются исполненными с момента зачисления соответствующих денежных средств на расчетный счет Займодавца.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 27.12.2016 года. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс» (Займодавец) и Общество с ограниченной ответственностью «Регион Строй Инвест» (ИНН: 5001042482) .***

Размер сделки в денежном выражении: ***1000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***12***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

Дата совершения сделки: ***22.09.2015***

Вид и предмет сделки:
***заключение сделок купли-продажи при размещении биржевых облигаций процентных документарных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемых по открытой подписке***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:
***размещение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом с привлечением брокера - Банк ЗЕНИТ (публичное акционерное общество), оказывающего Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг и действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента. Размещение Биржевых облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п.8.4 Решения о выпуске ценных бумаг (идентификационный номер выпуска 4B02-02-36399-R, допущены к торгам на бирже в процессе размещения «22» октября 2013 года). При приобретении Биржевых облигаций их владельцы приобретают права, установленные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (идентификационный номер выпуска 4B02-02-36399-R, допущены к торгам на бирже в процессе размещения «22» октября 2013 года).***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***22.09.2015***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***Эмитент - Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс», действующий через брокера, оказывающего услуги по размещению Биржевых облигаций - ПАО Банк ЗЕНИТ, и инвесторы, действующие через посредников (Участников торгов ЗАО «ФБ ММВБ»).***

Размер сделки в денежном выражении: ***3000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***36.1***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

***Сделка является крупной сделкой***

Сведения об одобрении сделки

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Внеочередное общее собранием участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***26.09.2013***

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***26.09.2013***

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***б/н***

Дата совершения сделки: ***22.09.2015***

Вид и предмет сделки:
***заключение сделок купли-продажи при размещении биржевых облигаций процентных документарных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемых по открытой подписке, идентификационный номер выпуска 4B02-02-36399-R, допущены к торгам на фондовой бирже в процессе размещения 22 октября 2013 г. (далее - Облигации).***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:
***размещение Облигаций осуществляется Эмитентом с привлечением брокера - Банк ЗЕНИТ (публичное акционерное общество), оказывающего Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг и действующего от своего имени, но по поручению и за счёт Эмитента. Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг (идентификационный номер выпуска 4B02-02-36399-R, допущены к торгам на фондовой бирже в процессе размещения 22 октября 2013 г.). При приобретении Облигаций их владельцы приобретают права, установленные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***22.09.2015***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***Эмитент - Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс», действующий через брокера, оказывающего услуги по размещению Облигаций - ПАО Банк ЗЕНИТ и участник торгов ЗАО «ФБ ММВБ» - Акционерный коммерческий банк «Абсолют Банк» (публичное акционерное общество), действующее от своего имени и за свой счет.***

Размер сделки в денежном выражении: ***1000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***12***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

Дата совершения сделки: ***23.09.2015***

Вид и предмет сделки:
***соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «Регион Строй Инвест» (Заемщику) заем в сумме 3 000 000 000,00 (Три миллиард) рублей 00 копеек, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.***

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или

прекращение которых направлена совершенная сделка:
***1. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере 15,85% (Пятнадцать целых и 85/100 процента) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).***
***2. Уплата процентов производится в следующие даты: 21.03.2016, 19.09.2016, 20.03.2017 и в дату погашения займа.***

Срок исполнения обязательств по сделке: ***Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 23 марта 2017 г. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон***

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ***Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс» (Займодавец) и Общество с ограниченной ответственностью «Регион Строй Инвест» (ИНН: 5001042482)***

Размер сделки в денежном выражении: ***3000000 RUR x 1000***

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: ***36.1***

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: ***8 301 898 RUR x 1000***

***Сделка является крупной сделкой***

Сведения об одобрении сделки

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***Внеочередное общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***23.09.2015***

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***23.09.2015***

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***б/н***

### 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: ***Частная компания с ограниченной ответственностью «Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед» (действующая через свой филиал в г. Москве)***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Москва, 125009, ул. Воздвиженка, д. 4/7, 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:
***http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general***

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-, прогноз негативный***

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 |
|---|---|
| 13.04.2014 | Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-, прогноз стабильный |
| 06.03.2015 | Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-, |

| | |
|---|---|
| | прогноз негативный |

***сведения по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов, присвоенных ценным бумагам эмитента:***

***1) объект присвоения кредитного рейтинга: ценные бумаги эмитента;***
***вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01;***
***идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: 4B02-01-36399-R, 22.10.2013 г.;***
***значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-;***
***история изменения значений кредитного рейтинга с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: рейтинг присвоен 13.05.2014 г., изменений рейтинга не происходило;***
***полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: Частная компания с ограниченной ответственностью «Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед» (действующая через свой филиал в г. Москве); сокращенное наименование отсутствует; место нахождения Москва, 125009, ул. Воздвиженка, д. 4/7, 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: http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general;***
***иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.***

***2) объект присвоения кредитного рейтинга: ценные бумаги эмитента;***
***вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02;***
***идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: 4B02-02-36399-R, 22.10.2013 г.;***
***значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: B-;***
***история изменения значений кредитного рейтинга с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: рейтинг присвоен 04.12.2015 г., изменений рейтинга не происходило;***
***полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: Частная компания с ограниченной ответственностью «Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисез Юроп Лимитед» (действующая через свой филиал в г. Москве); сокращенное наименование отсутствует; место нахождения Москва, 125009, ул. Воздвиженка, д. 4/7, 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: http://www.standardandpoors.com/ratings/criteria/ru/ru?filtername=general;***
***иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.***

## 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

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

### 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: ***облигации***

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

Серия: ***01***

***Неконвертируемые процентные облигации с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью 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 облигации с обязательным централизованным хранением серии 02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые 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***

### 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: ***Да***

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-01-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»***

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: ***6***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***22.11.2016***

Указывается точно: ***Да***

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

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, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

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: ***Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.***

***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.***

***Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет***

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

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

Серия: ***БО-02***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента***

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

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-02-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»***

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: ***6***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***18.09.2018***

Указывается точно: ***Да***

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

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, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

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: ***Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.***

***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.***

***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: ***Да***

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-03-36399-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***22.10.2013***

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»***

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: ***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: ***Да***

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

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, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

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:
***Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.***

***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.***

***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 |

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением обязано раскрывать информацию в форме 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 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, Наусис, 1, КАРАПАТАКИС-БИЛДИНГ, г. Ларнака,***

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***поручительство***

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: ***600000 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 в соответствии 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-02 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.***

***Биржевые облигации серии БО-03 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 закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО ЗАО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: ***№177-12042-000100***

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.***

***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

### 8.7.2. 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 возможностью 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***

***Уведомление об итогах выпуска***

Дата представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска: ***23.06.2011***

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 01 с возможностью 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***

***Уведомление об итогах выпуска***

Дата представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска: ***17.10.2012***

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 расчете на 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 обязательным 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***

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***ЗАО "ФБ ММВБ"***

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***
***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***
***Итого: 762 960 000,00***
***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***
***погашение номинальной стоимости – 22.11.2016.***
***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.: 762 960 000,00.***
***Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%***

***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 к ежеквартальному отчету. Учетная политика**

КОРТРОС

**Общество с ограниченной ответственностью**
**«РСГ-Финанс»**
**(ООО «РСГ-Финанс»)**

109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 32, строение 3тел.: (495) 755-80-81
(многоканальный), факс: (495) 755-80-81 (доб.5421)
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770901001 www.kortros.ru

14 декабря 2014 г. № 8/14

г. Москва

**О введении в действие с 2015 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» (ред. от 28.12.2013);
- 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 01.01.2015 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 2015 г. «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2015 г. «Положение по учетной политике для целей налогового учета».
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой

**Генеральный директор** _____ Баштанюк Е.О.

Утверждено
Приказом Генерального директора
ООО «РСГ-Финанс»
№ б/н от 27.12.2014 г.

# Положение об учетной политике ООО «РСГ-Финанс» для целей бухгалтерского учета на 2015 год

Москва - 2014

# Оглавление

Нормативные документы....3
1. Общие положения....5
1.1. Существенность....6
1.1.1. Общие критерии показателей существенности....6
1.1.2. Сферы применения существенности....6
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности....6
1.2. Изменения учетной политики....8
1.3. Внутренний контроль....8
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ....8
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета....8
2.2. Рабочий план счетов....9
2.3. Первичные учетные документы....10
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств....11
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность....12
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ....13
3.1. Учет внеоборотных активов....13
3.1.1. Учет основных средств....13
3.1.2. Учет нематериальных активов....16
3.1.3. Учет капитальных вложений в собственные оборотные активы....17
3.2. Учет материально-производственных запасов....18
3.2.1. Учет специальной одежды и специальной оснастки....19
3.3. Учет финансовых вложений....19
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений....20
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений....21
3.3.3. Выбытие финансовых вложений....21
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов....21
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте....22
3.6. Учет заемных средств....23
3.6.1. Основные понятия....23
3.6.2. Классификация займов и кредитов....23
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств....23
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам....24
3.6.5. Инвестиционные активы....24
3.6.6. Собственные векселя....25
3.6.7. Проценты по выданным собственным векселям....25
3.6.8. Процент/дисконт по собственным векселям....25
3.6.9. Облигационные займы....26
3.6.10. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента....26
3.6.11. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности....26
3.7. Резервы....27
3.7.1. Общие положения....27
3.7.2. Резерв по сомнительным долгам....27
3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности....29
3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам....29
3.8. Учет доходов....30
3.9. Учет расходов....32
3.10. Расчеты по налогу на прибыль....33

## Нормативные документы

1.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013);
1.2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (ред. от 24.12.2010);
1.3. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
1.4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010 г.);
1.5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 18.12.2012 № 164н);
1.6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
1.7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
1.8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
1.9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
1.10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
1.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.2007 № 143н);
1.12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
1.13. ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
1.14. ПБУ 10/99 «Расходы организации » утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33 (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
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 (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 115н);
1.18. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
1.19. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
1.20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
1.21. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
1.22. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
1.23. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина от 10.12.2012 № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
1.24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);

1.25. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);

1.26. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);

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 ООО «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» (ред. от 28.12.2013);
- 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.);
- 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

---

[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

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).

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.

### 1.3. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом налогового и финансового аудита.

## 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.

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.

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 Генеральный директор, 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.

В целях обеспечения оперативности и достоверности бухгалтерской информации устанавливается срок:

- для передачи первичных учетных документов от должностного лица, ответственного за совершение хозяйственной операции в бухгалтерию - не более трех календарных суток с момента их составления или получения;
- для отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете работниками бухгалтерской службы - не менее двух рабочих дней с момента их получения.

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»;
- имеющих 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.

Персональная ответственность за обеспечение сохранности массива первичных учетных документов после их поступления в бухгалтерию, а также в периодах работы с ними должностных лиц бухгалтерской службы, за своевременную и комплектную передачу документации на хранение в архив в установленные сроки, возлагается на Главного бухгалтера Общества.

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 и Главному бухгалтеру Общества, а также 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 по согласованию с Главным бухгалтером.

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;

- 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, 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 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;
- 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 (ред. от 24.12.2010) 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.

Обществом производится переоценка стоимости группы основных средств.

Общество производит переоценку стоимости объектов землепользования (земельных участков, находящихся на праве собственности) ежегодно с отражением суммы дооценки в добавочном капитале организации.

Переоцененные объекты ОС отражаются в учете по восстановительной стоимости.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

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.

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 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 (ред. от 24.12.2010)

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. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

### 3.1.3. Учет капитальных вложений в собственные оборотные активы

Учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом МФ РФ от 30.12.1993 № 160.

Данные затраты позволяют Обществу:

- осуществлять новое капитальное строительство;
- реализовать планы реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации собственных объектов основных средств**;**
- приобретать объекты основных средств;
- приобретать и создавать объекты нематериальных активов;
- при необходимости осуществлять реконструкцию и модернизации арендованных объектов основных средств

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется отдельно от текущих затрат на выделенных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет капитальных затрат такого рода ведется:

- нарастающим итогом с начала их осуществления до ввода объекта в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ;
- в сумме фактических расходов;
- в разрезе целевого использования средств по их прямому назначению.

Инвентарная стоимость объекта сформируется из следующих затрат:

- на подготовительные работы;
- на предпроектные работы;
- на производство строительно-монтажных работ;
- на приобретение оборудования;
- на прочие капитальные затраты, включенные в сводный сметный расчет или локальные сметы.

Расходы по охране, складированию, и иные аналогичные расходы подлежат включению в состав прочих расходов в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим отнесением в первоначальную стоимость объекта.

## 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 в редакции от 25.10.2010г. и Методических указаний № 119н в редакции от 24.12.2010г.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- горюче-смазочные материалы и топливо;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- индивидуальные и коллективные средства защиты;
- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев,
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку;
- готовую продукцию;
- товары.

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.

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

### 3.2.1. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, срок полезного использования которых более 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом в дебет соответствующих счетов учета затрат.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

## 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 в редакции от 27.04.2012,.

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.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, с целью проведения взаиморасчетов (сумма, уплаченная по договору

уступке равна сумме долга), а не с целью извлечения дохода, к финансовым вложениям не относится и учитывается в составе дебиторской задолженности на выделенном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя), а также 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) отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов за исключением депозитных вкладов.

Векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг учитываются на отдельном субсчете счета 62 «Расчета с покупателями и заказчиками».

Векселя, полученные в счет целевого финансирования, учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Векселя, выданные в счет исполнения обязательств, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», с последующей квалификацией их как краткосрочное или долгосрочное обязательство, учитываемое на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» соответственно.

Векселя, выданные поставщикам и подрядчикам материальных ценностей, работ, услуг, учитываются на счете 60 субсчет 3 «Векселя выданные».

### 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;
- учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг и их номинальной стоимостью, включая оплаченный купонный доход, учитывается в составе доходов либо расходов будущих периодов;
- проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги;
- начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в состав прочих доходов;
- разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации или погашения ценной бумаги;
- при выдаче векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта векселедателем учитывается в составе расходов будущих периодов.

### 3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по первоначальной 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 в редакции от 24.12.2010г. 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, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 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. При этом фактически полученные суммы займов (кредитов) отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату в соответствии с условиями договоров, раскрываются в пояснениях к годовой отчетности.

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. Собственные векселя

Задолженность по собственному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств, либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть дисконта векселя относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременном увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

### 3.6.7. Проценты по выданным собственным векселям

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств, за исключением случаев, когда привлеченные денежные средства, полученные за векселя, направлены на формирование инвестиционного актива.

### 3.6.8. Процент/дисконт по собственным векселям

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением случаев, когда привлеченные денежные средства, полученные за облигации, направлены на формирование инвестиционного актива.

### 3.6.9. 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, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность (п. 18 ПБУ 15/01).

При этом кредиторская задолженность указывается с учетом причитающихся к выплате на конец периода доходов по облигациям (процентов, купона).

### 3.6.10. 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.

Накопленный купонный доход = номинальная стоимость облигаций х заявленный процентный доход по облигации/ 365 (или 366 дней) х количество календарных дней, прошедших с начала купонного периода до даты реализации (выбытия) облигаций.

**Пример расчета НКД:**

количество облигаций – 100 шт.;

номинальная стоимость облигации - 1000 руб.;

заявленный купонный доход – 13,25% в год;

1-й купонный период - 180 календарных дней с начала размещения облигаций (с 1 февраля по 30 июля);

время нахождения облигаций у Общества - с 1 февраля по 7 апреля.

Следовательно, за время нахождения облигаций у Общества купонный доход эмитентом не выплачивался.

НКД = (1000 руб. х 100 шт.) х (13,25% / 365 дней) х 66 дней = 2 395,89 руб.

НКД, который подлежит начислению в учете Эмитента и выплате Эмитентом держателю облигаций по условиям выпуска (размещения), срок обращения которых приходится на несколько отчетных периодов, признается в бухгалтерском учете в момент выплаты, по условиям сделки/эмиссии исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

В бухгалтерском учете Эмитента облигаций начисление НКД, подлежащего выплате держателям облигаций, 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».

### 3.6.11. 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).

Если по состоянию на отчетную дату в учете организации числится кредиторская задолженность в виде процентов по кредитным договорам/договорам займа, которые являются погашенными в части суммы основного долга, указанные процентные обязательства подлежат отражению в составе прочей кредиторской задолженности по соответствующим разделам бухгалтерского баланса и приложения к нему.

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 компаниями, чья 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 каждую отчетную дату 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, компания 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 30 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.[2]

В течение 2015 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»);

Начисление и выплата отпускных в 2015 году отражаются в учете в ранее действовавшем порядке, без использования счета резерва.

По состоянию на конец каждого отчетного квартала величина оценочного обязательства в виде резерва по неиспользованным отпускам корректируется до величины, рассчитанной по состоянию на отчетную дату на основе данных, запрошенных у Управления персоналом.

Суммы корректировки отражаются по счету 91 «Прочие доходы и 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. (ред. от 27.04.2012)

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;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

[2] 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».

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.

Доход, полученный Обществом от какого-либо вида деятельности, рассматривается ею как доход от обычных видов деятельности, если его величина составляет 5% и более от общей суммы доход Обществ за отчетный период.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации

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;
- пункты 14-19 МСФО (IAS 18) 18 «Выручка», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина от 25.11.2011 № 160Н

С целью достоверного отражения выручки в бухгалтерском учете и отчетности, наряду с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Общество руководствуется положениями МСФО 18 «Выручка». Условия признания/непризнания выручки, предусмотренные МСФО 18 «Выручка», представляют более широкий и менее формальный набор условий, чем перечень условий признания выручки, предусмотренный требованиями российского законодательства.

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 прочими доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. В «Отчете о финансовых результатах» указанные проценты учитываются в строке 2340 «Прочие доходы»;
- 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.

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.

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.

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

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 ООО «РСГ-Финанс»

| Наименование счета | № счета | Номер и наименование субсчета |
|---|---|---|
| **Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | |
| | | |
| Основные средства | 01 | |
| Амортизация основных средств | 02 | |
| Нематериальные активы | 04 | |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | |
| Оборудование к установке | 07 | |
| Вложения 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»** | | |
| Материалы | 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 |

| | | |
|---|---|---|
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14 | |
| НДС 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»** | | |
| Основное производство | 20 | |
| | 20.01 | Основное производство |
| | 20.02 | Производство продукции из давальческого сырья |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 | |
| Вспомогательные производства | 23 | |
| Общепроизводственные расходы | 25 | |
| **Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»** | | |
| Общехозяйственные расходы | 26 | |
| Брак в производстве | 28 | |
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 | |
| **Раздел 5 «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»** | | |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 | |
| Товары | 41 | |
| | 41.01 | Товары на складах |
| | 41.03 | Тара под товаром и порожняя |
| | 41.04 | Покупные изделия |
| Готовая продукция | 43 | |
| Расходы на продажу | 44 | |
| | 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| | 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность |
| Товары отгруженные | 45 | |
| | 45.01 | Покупные товары отгруженные |
| | 45.02 | Готовая продукция отгруженная |
| | 45.03 | Прочие товары отгруженные |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 46 | |
| **Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»** | | |
| Касса | 50 | |
| | 50.01 | Касса организации |

| | | |
|---|---|---|
| | 50.02 | Операционная касса |
| | 50.03 | Денежные документы |
| | 50.21 | Касса организации (в валюте) |
| Расчетные счета | 51 | |
| Валютные счета | 52 | |
| Специальные 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) |
| Переводы 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 |
| Финансовые 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 |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | 59 | |
| **Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»** | | |
| Расчеты 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.) |
| Расчеты 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.) |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | |
| Расчеты 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) |

| | | |
|---|---|---|
| Расчеты 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) |
| Расчеты 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 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 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 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 | |
| | 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами |
| | 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) |
| Расчеты 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 |
| Расчеты с учредителями | 75 | |

| | | |
|---|---|---|
| | 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал |
| | 75.02 | Расчеты по выплате доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 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 |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 | |
| Внутрихозяйственные 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»** | | |
| Уставный капитал | 80 | |
| | 80.01 | Обыкновенные акции |
| | 80.02 | Привилегированные акции |
| | 80.09 | Прочий капитал |
| Собственные акции (доли) | 81 | |
| | 81.01 | Обыкновенные акции |
| | 81.02 | Привилегированные акции |
| | 81.09 | Прочий капитал |
| Резервный капитал | 82 | |
| | 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством |

| | | |
|---|---|---|
| | 82.02 | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |
| Добавочный 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 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | |
| | 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению |
| | 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию |
| | 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении |
| | 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная |
| Целевое финансирование | 86 | |
| | 86.01 | Целевое финансирование из бюджета |
| | 86.02 | Прочее целевое финансирование и поступления |
| **Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»»** | | |
| Продажи | 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 |
| Прочие доходы и расходы | 91 | |
| | 91.01 | Прочие доходы |
| | 91.02 | Прочие расходы |
| | 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 | |
| Резервы предстоящих расходов | 96 | |
| Расходы будущих периодов | 97 | |
| | 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов |
| | 97.21 | Прочие расходы будущих периодов |
| Доходы 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 |
| Прибыли 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 |
| Налог 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** | | |
| Арендованные основные средства | 001 | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 | |
| Материалы, принятые в переработку | 003 | |
| | 003.01 | Материалы на складе |
| | 003.02 | Материалы, переданные в производство |
| Товары, принятые на комиссию | 004 | |
| | 004.01 | Товары на складе |
| | 004.02 | Товары, переданные на комиссию |
| Оборудование, принятое для монтажа | 005 | |
| Бланки строгой отчетности | 006 | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 007 | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 008 | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 009 | |
| Износ основных средств | 010 | |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 | |
| | | |

По мере необходимости предприятие дополняет настоящий рабочий план как счетами первого так и счетами второго порядка.

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 2.1.

# Акт № от

Исполнитель:

Заказчик:

| № | Наименование работ, услуг | Кол-во | Ед. | Цена | Сумма |
|---|---|---|---|---|---|

**Итого:**
**Без налога (НДС)** **-**

Всего оказано услуг 0, на сумму руб.
**Ноль рублей 00 копеек**

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ** **ЗАКАЗЧИК**

Приложение №2.2

**Отчет Агента**
**по Агентскому договору № от 20___г.**
**за 20__г.**

г. "___"_____ 2014 г.

_____, именуемое в дальнейшем «Агент» в лице _____, действующего на основании _____ представляет, а _____, именуемое в дальнейшем «Принципал», в лице _____ , действующего на основании _____ принимает настоящий отчет по Агентскому договору № от 20__г.

1.В соответствии с агентским договором от _____Агент выполнил следующие фактические и юридические действия по этапу, установленному п.3.4. договора: :

| № пп | Наименование контрагента,№ договора (счета) | № и дата документа Наименование работ (услуг), | Сумма с НДС, руб. | в т.ч. НДС 18% |
|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | |
| | **ИТОГО** | | | |

| | | | Кол-во листов |
|---|---|---|---|
| **Копии документов прилагаются, в т.ч.:** | | | |
| **-копии актов** | | **x** | |
| **-копии счетов-фактур** | | **x** | |
| **-платежные поручения** | | **x** | |
| **-распорядительные письма** | | **x** | |
| **-протоколы** | | **x** | |

**Итого принято работ (услуг):** **в т.ч. НДС 18%**

2. Принципал не имеет никаких претензий к оказанным Агентом услугам.

3. Настоящий отчет составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для каждой из Сторон и является основанием для проведения расчетов с даты его подписания Сторонами.

Отчет представил:
От Агента

Отчет принял:
От Принципала

_____/ /

_____/ /

Приложение 2.3

# Акт сверки

взаимных расчетов за период: 20__ г.
между

Мы, нижеподписавшиеся, _____ _____, с одной стороны, и _____ _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

| По данным , руб. | | | | По данным , руб. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Дата** | **Документ** | **Дебет** | **Кредит** | **Дата** | **Документ** | **Дебет** | **Кредит** |
| **Сальдо начальное** | | | | **Сальдо начальное** | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| **Обороты за период** | | | | **Обороты за период** | | | |
| **Сальдо конечное** | | | | **Сальдо конечное** | | | |

По данным
**на**

От

_____

_____ ()

М.П.

От

_____

_____ (_____)

М.П.

Приложение 2.4

Организация _____

# Бухгалтерская справка № от

Содержание операции: _____

| № | Дебет | | | | | Кредит | | | | | Сумма | Содержание проводки |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| № | Счет | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Счет | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Сумма | Содержание проводки |
| № | | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | | Аналитика | Количество | Валюта | Вал. сумма | Сумма | Содержание проводки |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

**Исполнитель** _____ _____

подпись расшифровка подписи

**Приложение 2.5**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА**

**Расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения**

**в построенном многоквартирном доме, расположенном по адресу:**

м. кв.

| | |
|---|---|
| Введено в эксплуатацию, согласно технического паспорта | |
| в том числе: жилые помещения | |
| нежилые помещения | |

| | |
|---|---|
| Общая сумма затрат - счет 08.03 | |
| Общая сумма НДС - счет 19.08 | |
| ИТОГО : | |

**Расчет себестоимости 1 м.кв.**

| | |
|---|---|
| 1 кв м (без учета НДС) | |
| НДС | |
| 1 кв м (с учетом НДС) | |

**Согласно заключенным договорам участия в долевом строительстве общество передает участникам квартиры общей площадью м.кв. и нежилые помещения общей площадью м.кв., продаваемая площадь помещений составит:**

м. кв.

| | |
|---|---|
| жилые помещения | |
| нежилые помещения | |
| ИТОГО : | |

**В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:**

**по учету договоров участия в долевом строительстве**

| | |
|---|---|
| 76.06.3 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" - 08.03 "Незавершенное строительство" | |
| 76.06.3 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" - 19.08 "НДС строительный" | |
| ИТОГО | |

**по учету ЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации**

| | |
|---|---|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство" | |
| 43 "Готовая продукция" - 19.08 "НДС строительный" | |
| ИТОГО | |

**по учету ЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации (ДЕТИ)**

| | |
|---|---|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство" | |
| 43 "Готовая продукция" - 19.08 "НДС строительный" | |
| ИТОГО | |

**по учету НЕЖИЛЫХ помещений для дальнейшей реализации**

| | |
|---|---|
| 43 "Готовая продукция" - 08.03 "Незавершенное строительство" | |
| 68.02 "Налог на добавленную стоимость" - 19.08 "НДС строительный" | |
| ИТОГО | |

Исполнитель _____
главный бухгалтер проекта

**Приложение № 3**

# График предоставления первичных документов в бухгалтерию

1. Устанавливает требования по срокам, видам представляемых от контрагентов по финансово-хозяйственной деятельности документов для ведения бухгалтерского, налогового учета в организации.
2. Должностные лица ( руководители проектов, начальники служб и сотрудники отделов), ведущие работу с контрагентами (Поставщиками, подрядчиками, Покупателями) обязаны предоставлять в бухгалтерию необходимые, обозначенные в настоящем Положении документы в указанные сроки.
3. Для предоставления в **бухгалтерию** документов определен следующий порядок:

| **Вид Договоров** | **Документы для осуществления платежа** | **Первичные документы, принимаемые к учету** | **Ответственные исполнители** | **Срок передачи документов в бухгалтерию** |
|---|---|---|---|---|
| Договор на оказание услуг (услуги аренды, рекламные услуги, услуги сети Интернет, услуги связи и т.п.) | Счет (+заявка) | Акт о приемке выполненных работ, подписанный с двух сторон и Счет-фактура | | Не позднее ***15 числа*** следующего за месяцем оказания услуг |
| Договор поставки (Покупка материалов, рекламных буклетов и т.п.) | Счет (+заявка) | Накладная (форма Торг-12), подписанная получателем товара и Счет-фактура | | Не позднее ***15 числа*** следующего за месяцем, в котором приобретен товар |
| Агентский договор на оказание услуг по хозяйственной деятельности | Счет (+заявка), копии документов подтверждающих расход агента | Отчет агента об использовании денежных средств с приложением копий документов подтверждающих расходы, акт оказания услуг агента, принятый принципалом, счет фактура | | Не позднее даты указанной в договоре |
| Договор купли продажи имущества | Счет (+заявка) | Свидетельство о регистрации, Акт приемки передачи, Счет-фактура | | Не позднее ***15 числа*** следующего за месяцем совершения сделки |

Счет-фактура может быть выписана не позднее 5-ти дней с даты отгрузки, т.е. с даты составления акта о приемке выполненных работ или оказанных услуг.

**График документооборота по хозяйственным операциям организации**

| Наименование документа | Ответственный за оформление | Ответственный за проверку | Порядок предоставления | Срок предоставления |
|---|---|---|---|---|
| ОС-1 Акт приемки-передачи основных средств | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | Первый день за отчетным месяцем |
| ОС-3 Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | Первый день за отчетным месяцем |
| ОС-4 Акт на списание основных средств | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | По времени наступления |
| ОС-4а Акт на списание автотранспортных средств | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | По времени наступления |
| ОС-6 Инвентарная карточка учета основных средств | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | 15 числа за отчетным месяцем |
| ОС-14 Акт о приемке оборудования | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | При поступлении |
| ОС-15 Акт приемки-передачи оборудования в монтаж | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | При поступлении |
| ОС-16 Акт о выявленных дефектах оборудования | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | При поступлении |
| М-11 Требование-накладная | Материально-ответственные лица | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | Ежедневно при поступлении |
| М-35 Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | 11-е число за отчетным месяцем |
| ИНВ-1, 1а, 3, 5, 16, 17 | Комиссия | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | По приказу |
| Отчет Агента | Держатель договора | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора | Не позднее ***15 числа*** следующего за отчетным месяцем |
| Товарные накладные | Ответственный за эксплуатацию автотранспорта | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | В течение 4 дней после оказания услуг |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Акт выполненных работ по договорам | Ответственные в службах | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | По реестру входящих документов с датой поступления | В течение 2 дней после оказания услуг |
| КС-2 | Держатель договора | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора | Не позднее ***15 числа*** следующего за отчетным месяцем |
| КС-3 | Держатель договора | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора | Не позднее ***15 числа*** следующего за отчетным месяцем |
| КС-11 | Держатель договора | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора | Не позднее ***15 числа*** следующего за отчетным месяцем |
| КС-14 | Держатель договора | Ответственный за ведение бухгалтерского учета | Согласно условиям договора | Не позднее ***15 числа*** следующего за отчетным месяцем |

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

**Бухгалтерский баланс**
**на _____ 20___ г.**

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | |
| по ОКПО | |
| ИНН | |
| по ОКВЭД | |
| по ОКОПФ/ОКФС | |
| по ОКЕИ | 384 (385) |

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)
Местонахождение (адрес) _____
_____

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | На _____ 20___ г.[3] | На 31 декабря 20___ г.[4] | На 31 декабря 20___ г.[5] |
|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| | Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | | | |
| | Материальные поисковые активы | | | |
| | Основные средства | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | |
| | Итого по разделу I | | | |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| | Запасы | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | |
| | Дебиторская задолженность | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| | Прочие оборотные активы | | | |
| | Итого по разделу II | | | |
| | **БАЛАНС** | | | |

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | На _____ 20___ г.[3] | На 31 декабря 20__ г.[4] | На 31 декабря 20___ г.[5] |
|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( )[7] | ( ) | ( ) |
| | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| | Резервный капитал | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| | Итого по разделу III | | | |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | | | |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Кредиторская задолженность | | | |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу V | | | |
| | **БАЛАНС** | | | |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

# Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Июнь 2014 г.**

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | |
| по ОКПО | |
| ИНН | |
| по ОКВЭД | |
| по ОКОПФ / ОКФС | |
| по ОКЕИ | |

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма / форма собственности

/

Единица измерения: в рублях

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Июнь 2014 г. | За Январь - Июнь 2013 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| | Прочие расходы | 2350 | - | - |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | - | - |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | - | - |

Форма 0710002 с.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Июнь | За |
|---|---|---|---|---|
| | **СПРАВОЧНО** Результат от переоценки внеоборотных активов, не | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | - | - |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

-

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

## Отчет об изменениях капитала
## за 20 ___ г.

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | |
| по ОКПО | |
| ИНН | |
| по ОКВЭД | |
| по ОКОПФ/ОКФС | |
| по ОКЕИ | 384 (385) |

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Величина капитала на 31 декабря 20 ___ г.[1] | | ( ) | | | | |
| За 20 ___ г.[2] Увеличение капитала - всего: | | | | | | |
| в том числе: чистая прибыль | x | x | x | x | | |
| переоценка имущества | x | x | | x | | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | | | | x | x | |
| увеличение номинальной стоимости акций | | | | x | | x |
| реорганизация юридического лица | | | | | | |

| Наименование показателя | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение капитала - всего: | ( ) | | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) |
| в том числе: убыток | x | x | x | x | ( ) | ( ) |
| переоценка имущества | x | x | ( ) | x | ( ) | ( ) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x | x | ( ) | x | ( ) | ( ) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | ( ) | | | x | | ( ) |
| уменьшение количества акций | ( ) | | | x | | ( ) |
| реорганизация юридического лица | | | | | | ( ) |
| дивиденды | x | x | x | x | ( ) | ( ) |
| Изменение добавочного капитала | x | x | | | | x |
| Изменение резервного капитала | x | x | x | | | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | | |
| За 20 г.[3] Увеличение капитала - всего: | | | | | | |
| в том числе: чистая прибыль | x | x | x | x | | |
| переоценка имущества | x | x | | x | | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | | | | x | x | |
| увеличение номинальной стоимости акций | | | | x | | x |
| реорганизация юридического лица | | | | | | |
| Уменьшение капитала - всего: | ( ) | | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) |
| в том числе: убыток | x | x | x | x | ( ) | ( ) |
| переоценка имущества | x | x | ( ) | x | ( ) | ( ) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x | x | ( ) | x | ( ) | ( ) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | ( ) | | | x | | ( ) |
| уменьшение количества акций | ( ) | | | x | | ( ) |
| реорганизация юридического лица | | | | | | ( ) |
| дивиденды | x | x | x | x | ( ) | ( ) |
| Изменение добавочного капитала | x | x | | | | x |
| Изменение резервного капитала | x | x | x | | | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | | |
| | | | | | | |

Форма 0710023 с. 3

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

| Наименование показателя | На 31 декабря 20 ___ г.[1] | Изменения капитала за 20 ___ г.[2] | | На 31 декабря 20 ___ г.[2] |
|---|---|---|---|---|
| | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| **Капитал - всего** | | | | |
| до корректировок | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | | | | |
| исправлением ошибок | | | | |
| после корректировок | | | | |
| в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | |
| до корректировок | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | | | | |
| исправлением ошибок | | | | |
| после корректировок | | | | |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | | | | |
| до корректировок | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | | | | |
| исправлением ошибок | | | | |
| после корректировок | | | | |

Форма 0710023 с. 4

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 20___ г.[3] | На 31 декабря 20___ г.[2] | На 31 декабря 20___ г.[1] |
|---|---|---|---|
| Чистые активы | | | |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

**Отчет о движении денежных средств**
**за _____ 20___ г.**

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710004 |
| Дата (число, месяц, год) | |
| по ОКПО | |
| ИНН | |
| по ОКВЭД | |
| по ОКОПФ/ОКФС | |
| по ОКЕИ | 384/385 |

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

| Наименование показателя | За _____ 20___ г.[1] | За _____ 20___ г.[2] |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| Поступления - всего | | |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | |
| от перепродажи финансовых вложений | | |
| прочие поступления | | |
| Платежи - всего | ( ) | ( ) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | ( ) | ( ) |
| в связи с оплатой труда работников | ( ) | ( ) |
| процентов по долговым обязательствам | ( ) | ( ) |
| налога на прибыль организаций | ( ) | ( ) |
| прочие платежи | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | |

| Наименование показателя | За _____ 20___ г.[1] | За _____ 20___ г.[2] |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| Поступления - всего | | |
| в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | |
| прочие поступления | | |
| Платежи - всего | ( ) | ( ) |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | ( ) | ( ) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | ( ) | ( ) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | ( ) | ( ) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | ( ) | ( ) |
| прочие платежи | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| Поступления - всего | | |
| в том числе: получение кредитов и займов | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | | |
| прочие поступления | | |

| Наименование показателя | За _____ 20__ г.[1] | За _____ 20__ г.[2] |
|---|---|---|
| Платежи - всего | ( ) | ( ) |
| в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | ( ) | ( ) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | ( ) | ( ) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | ( ) | ( ) |
| прочие платежи | ( ) | ( ) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | | |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | | |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | | |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | |

Руководитель _____ _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

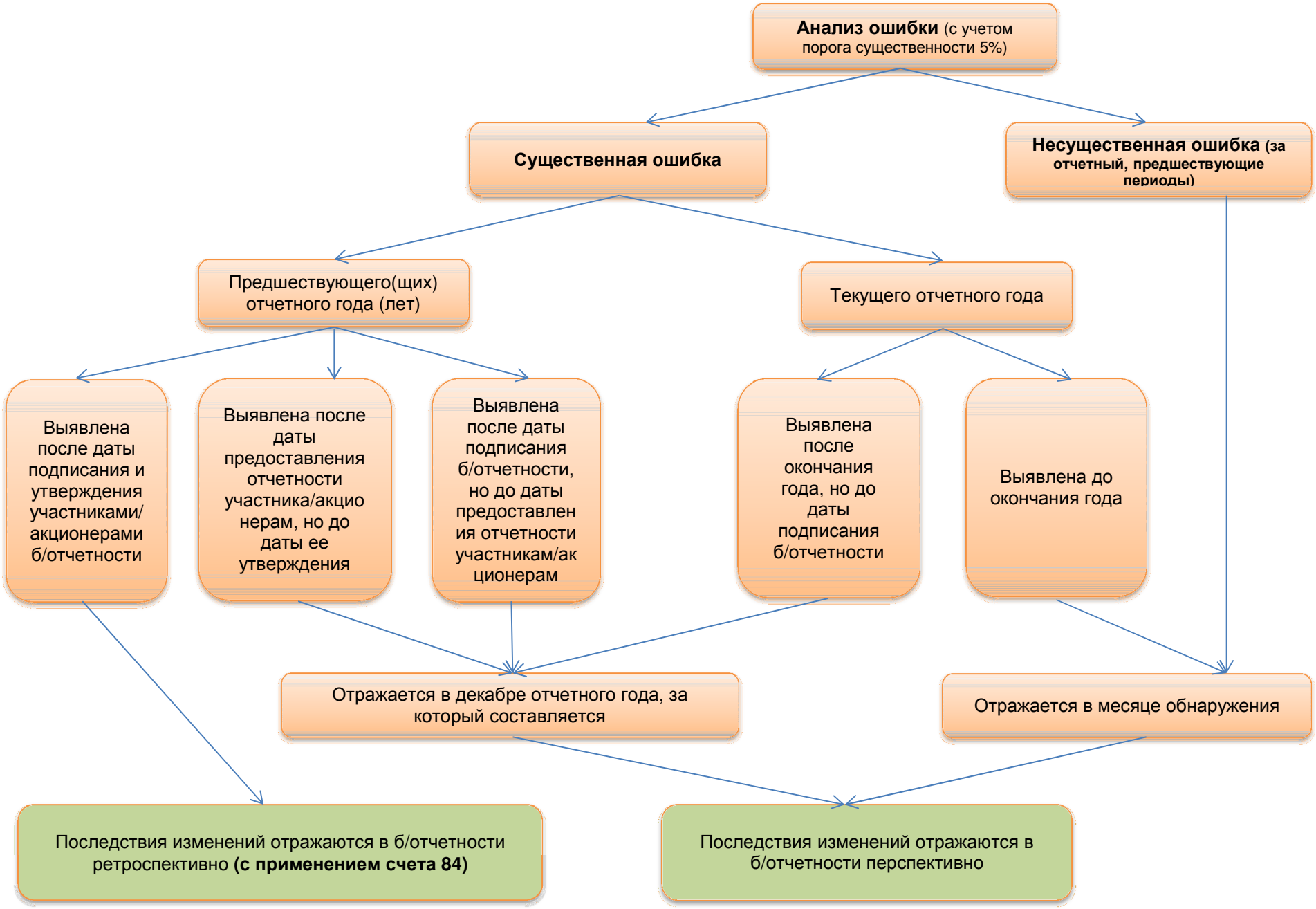
"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**

## Схема «Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации»



Утверждено
Приказом Генерального директора
ООО «РСГ-Финанс»
№ б/н от 27.12.2014 г.

# ПОЛОЖЕНИЕ
# ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
## для целей налогового учета
## ООО «РСГ – Финанс» на 2015 год

**Москва - 2014**

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

В настоящей Учетной политике для целей налогообложения применяются следующие сокращения:

| | |
|---|---|
| **Общество** | ООО «РСГ-Финанс» |
| **Налог** | Налог на прибыль организаций |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **Учетная политика** | Учетная политика для целей налогообложения |
| **РФ** | Российская Федерация |
| **ГК РФ** | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| **НК РФ** | Налоговый кодекс Российской Федерации; |
| **ТК РФ** | Трудовой кодекс Российской Федерации |
| **МПЗ** | Материально-производственные запасы |
| **УК** | Уставный (складочный) капитал (фонд) |
| **ЦБ РФ** | Центральный банк Российской Федерации |

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – **Закон № 402-ФЗ**).
2. Федеральный закон от 20.04.2014г. № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее по тексту – **Закон №81-ФЗ**).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принята Государственной Думой 16.07.1998.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принята Государственной Думой 19.07.2000.
5. Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
6. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденная постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.
7. Другие акты законодательства Российской Федерации.
8. Нормативные правовые акты государственных органов.
9. Внутренние нормативные документы Общества.

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с учредительными документами Общество занимается следующими **видами деятельности**:

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспорно-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

Настоящая Учетная политика разработана с учетом особенностей деятельности и организационно-правовой структуры Общества в целях обеспечения правильного и своевременного исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость на основе норм, установленных НК РФ, ГК РФ, иными нормативными правовыми актами и методическими рекомендациями.

Учет в Обществе осуществляется специализированной организацией ООО «РСГ – Бизнес Сервис», действующей на основании договора с Обществом от 01.11.2014 года.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Налог введен в действие главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ (Федеральный закон РФ от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ) с 1 января 2002 года.

#### 1.1. Плательщики налога

В соответствии со ст. 246 НК РФ Общество является плательщиком налога.

В соответствии с требованиями ст. 83 НК РФ Общество подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации.

Общество исчисляет и уплачивает налог в порядке, установленном НК РФ, и с учетом положений настоящей Учетной политики.

#### 1.2. Объект налогообложения. Налоговая база

В соответствии со ст. 247 НК РФ **объектом налогообложения** по налогу признается прибыль, полученная Обществом.

**Прибылью** признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с Главой 25 НК РФ. Особенности формирования доходов и расходов Общества определяются настоящей Учетной политикой.

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли, определяемой с учетом положений настоящей Учетной политики.

**Доходы и расходы**, формирующие налоговую базу Общества, учитываются в денежной форме (в том числе полученные (осуществленные) в натуральной форме).

В соответствии с п.7 ст. 274 НК РФ прибыль, подлежащая налогообложению, определяется **нарастающим итогом с начала налогового периода.**

Налоговая база по налогу исчисляется на основе данных **налогового учета**. Налоговый учет ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), регистров бухгалтерского и налогового учета.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде Обществом получен убыток (определяемый в соответствии со ст. 283 НК РФ), то в данном отчетном (налоговом) периоде согласно п.8 ст. 274 НК РФ **налоговая база признается равной нулю**.

**Убытки**, полученные Обществом в налоговом периоде, принимаются в целях налогообложения в порядке и на условиях, установленных в настоящей Учетной политике.

Общество обязано вести **раздельный учет** доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с Главой 25 НК РФ, а также настоящей Учетной политикой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка (п.2 ст. 274 НК РФ).

Налоговая база по прибыли, облагаемой по **различным ставкам**, определяется отдельно (п.2 ст. 274 НК РФ).

#### 1.3. Налоговый и отчетный периоды

**Налоговым периодом** по налогу признается календарный год (п.1 ст. 285 НК РФ).

**Отчетными периодами** по налогу признаются (п.2 ст. 285 НК РФ):

- первый квартал календарного года,
- полугодие календарного года,
- девять месяцев календарного года.

#### 1.4. Налоговые ставки

В соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ **основная налоговая ставка** устанавливается в размере **20 %**. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **2 %**, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **18 %,** зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным **в виде дивидендов**, применяются следующие налоговые ставки (п.3 ст. 284 НК РФ):

**1) 0 %** - по доходам, полученным Обществом в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов Общество в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в УК выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, ставка 0 % применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых **не включено в утверждаемый Министерством финансов РФ перечень государств и территорий**, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Для подтверждения права на применение налоговой ставки Общество обязано предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в УК выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Такими документами могут являться:

- договоры купли-продажи (мены),
- решения о размещении эмиссионных ценных бумаг,
- договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения,
- решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования,
- ликвидационные (разделительные) балансы и передаточные акты,
- свидетельства о государственной регистрации организации,
- планы приватизации,
- решения о выпуске ценных бумаг,
- отчеты об итогах выпуска ценных бумаг,
- проспекты эмиссии,
- судебные решения,
- уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги,
- выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников),
- выписки по счету (счетам) «депо»,
- иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в УК выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

Налоговая ставка **0 %** также применяется с 1 января 2011 года к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в УК российских организаций, а также акций российских организаций с учетом особенностей, установленных ст. 284.2 НК РФ.

**2) 9 %** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций Обществом в оставшихся случаях.

К налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) **долей участия в УК российских организаций**, а также **акций российских организаций** в отношении ценных бумаг (долей в УК), приобретенных Обществом начиная с 1 января 2011 года, применяется налоговая ставка **0 %** при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно **принадлежат Обществу на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет** (п.4.1 ст. 284, п.1 ст. 284.2 НК РФ).

Указанная ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, при соблюдении в отношении указанных акций одного из следующих условий (п.2 ст. 284.2 НК РФ):

**1)** если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;

**2)** если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;

**3)** если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики устанавливается Правительством Российской Федерации.

## 2. ДОХОДЫ

### 2.1. Общие положения

#### 2.1.1. Принципы определения доходов

Принципы определения доходов предусмотрены ст. 41 НК РФ, в соответствии с которой доходом признается **экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.**

Этот принцип обозначает следующее:

- денежная форма выгоды может выражаться в получении как российской, так и иностранной валюты РФ. Если доход выражен в иностранной валюте, то валюта подлежит переводу в рубли (пересчету по курсу этой валюты к рублю, определенному в порядке, установленном законодательством);
- натуральная форма выгоды означает получение дохода в форме какого-либо имущества, ценных бумаг, имущественных прав либо в форме оказанных Обществу услуг, либо выполненных для него работ (кроме предоставленных объектов интеллектуальной собственности, исключительных прав);
- экономическая выгода должна учитываться (по правилам любого учета – бухгалтерского либо налогового);
- полученную выгоду можно оценить (с учетом особенностей характера самой выгоды, текущего состояния законодательства, технических, организационных, профессиональных и иных возможностей оценщиков, а также других факторов);
- выгода определяется с учетом положений НК РФ.

Применение вышеназванного принципа следует производить в соответствии с правилами, установленными ст. 38, 39, 42, 43 НК РФ.

Величина доходов определяется **исходя из цен сделки** с учетом требований раздела V.1 НК РФ и особенностей, установленных НК РФ.

Таким образом, **цена сделки, если не доказано обратное, является рыночной ценой**.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях (п.3 ст. 248 НК РФ). То есть **нельзя отдельно облагать налогом доходы в рублях и доходы в иностранной валюте либо в условных единицах**.

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в соответствии с п.8 ст. 271 НК РФ – по курсу ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

При определении доходов согласно положениям ст. 248 НК РФ из них **исключаются суммы налогов, предъявленные** в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются **на основании первичных документов** и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются **полученными безвозмездно**, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, **не подлежат повторному включению в состав его доходов**.

#### 2.1.2. Определение рыночной цены

**Цены, применяемые в сделках**, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также **доходы (прибыль, выручка)**, получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, **признаются рыночными**.

Порядок определения рыночных цен, а также признания лиц взаимозависимыми устанавливается Разделом V.1 НК

РФ.

### 2.1.3. Порядок признания доходов

В соответствии с п.1 ст. 271 НК РФ доходы Общества признаются **по методу начисления –** в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и (или) в котором сумма полученных доходов может быть определена, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Под **периодом, в котором имели место доходы**, понимается период, в котором конкретные доходы признаются в соответствии с требованиями пунктов 3 – 8 ст. 271 НК РФ и настоящей Учетной политики.

В случае если по какому-либо доходу не установлено никакого правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, необходимо **руководствоваться таким правилом по аналогии**.

**Исключение** в порядке признания составляют доходы по операциям, отвечающим следующим дополнительным условиям:

- относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам;
- связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

В частности, такая ситуация возникает при поэтапном выполнении длительных работ (оказании услуг), если сдача отдельных выполненных этапов (составление акта приемки выполненных работ) не определена условиями договора. В этом случае доход от реализации выполненных работ (оказанных услуг) определяется **в течение срока действия договора** в **каждом отчетном периоде** и признается **равномерно, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода**.

Кроме того, по производствам **с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом** в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком **самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам)**.

### 2.1.4. Классификация доходов

В соответствии с п.1 ст. 248 НК РФ доходы Общества, учитываемые при налогообложении прибыли, подразделяются на две группы:

- **доходы от реализации** товаров (работ, услуг) и имущественных прав (определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ);

К доходам от реализации товаров (работ, услуг) Общества, в частности, относятся доходы, связанные с получением процентов по выданным займам.

В случае расторжения Обществом – займодавцем договора займа **в одностороннем порядке** доход в виде срочных процентов для целей налогообложения прибыли начисляется **до момента направления соответствующего уведомления заемщику**

- **внереализационные доходы** (определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета (пп.2 п.1 ст.248 НК РФ).

### 2.2. Доходы от реализации

Согласно п.1 ст. 249 НК РФ, **доходом от реализации** признается выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- имущественных прав.

Реализацией товаров (работ, услуг) признается согласно п.1 ст. 39 НК РФ:

- **передача на возмездной основе** (в том числе обмен товарами, работами или услугами) **права собственности** на товары (дата данной передачи определяется исходя из условий договора), результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
- **возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу** (определяемые на дату подписания акта с учетом требований настоящей Учетной политики);
- **передача права собственности** на товары, **результаты выполненных работ** одним лицом для другого лица, **оказание услуг** одним лицом другому лицу **на безвозмездной основе** – в случаях, предусмотренных НК РФ.

При формировании доходов от реализации следует учитывать, что не признаются реализацией товаров (работ, услуг) операции, поименованные в п.3 ст. 39 НК РФ:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Общества его правопреемнику (правопреемникам) в случае его реорганизации;

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), договору инвестиционного товарищества, паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством РФ;

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

- обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ;

- иные операции в случаях, предусмотренные НК РФ.

**Выручка от реализации** определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено НК РФ и настоящей Учетной политикой, исходя из цены сделки с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

**Доходы от реализации определяются по данным бухгалтерского и налогового учета.**

Сумма выручки от реализации определяется в соответствии с п.3 ст.271 НК РФ **на дату реализации товаров (работ, услуг)**, определяемую в соответствии с настоящим разделом.

Доходы от реализации определяются Обществом с учетом положений ст. 316 НК РФ – **по видам деятельности** в случаях, когда:

**1) применяется иная ставка налога**, например:

- доходы, полученные Обществом в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, облагаемые по ставке 9 % (пп.2 п.3 ст. 284 НК РФ);

**2) предусмотрен отличный от общего порядок учета дохода, полученного от данного вида деятельности**, например:

- доходы от реализации амортизируемого имущества (ст. 323 НК РФ);

- доходы от уступки права требования (ст. 279 НК РФ);

- доходы при реализации ценных бумаг, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке (ст. 280 – 282 НК РФ).

### 2.2.1. Доходы по посредническим договорам (комиссии, поручения, агентским)

Посреднические договоры могут быть трех видов:

- **договор поручения** (глава 49 ГК РФ);

- **договор комиссии** (глава 51 ГК РФ);

- **агентский договор** (глава 52 ГК РФ).

Посредническая деятельность имеет своей целью извлечение дохода от оказания услуг, связанных с исполнением поручения заказчика.

Основные признаки посреднических договоров:

- **право собственности на товары (работы, услуги) к посреднику не переходит**, товары (работы, услуги) принадлежат комитенту (принципалу, доверителю). Соответственно, приобретение и продажа имущества отражаются в учете комитента (принципала, поручителя);

- **посредник получает за свою услугу вознаграждение**. Сумма вознаграждения является для него доходом (выручкой) от реализации;

- **все расходы, связанные с исполнением поручения комитента (принципала, доверителя), относятся на счет комитента (принципала, доверителя)**, т.е. они не являются расходами посредника и должны быть ему возмещены комитентом (принципалом, доверителем) (за исключением расходов на хранение находящегося у него имущества комитента

(принципала, доверителя), если в законе или договоре комиссии не установлено иное, согласно ст. 1001 ГК РФ).

**Размер вознаграждения и порядок его выплаты** определяется условиями заключенных договоров и может рассчитываться следующим образом:

- в виде процента от стоимости отгруженных посредником товаров (оказанных услуг, выполненных работ, освоенных средств);
- в виде разницы между продажной ценой товаров (работ, услуг) и ценой, установленной комитентом (принципалом, доверителем);
- в виде экономии средств заказчика;
- в виде фиксированной суммы и др.

При этом независимо от установленного способа расчета вознаграждения посредника **порядок его налогообложения является неизменным**.

**Учет у комитента (принципала, доверителя;** далее – заказчика)

Вся выручка, полученная заказчиком по посредническим операциям в соответствии с условиями договора (включая вознаграждение посредника), является его доходом от реализации и определяется в соответствии с п.3 ст. 271 НК РФ **на дату реализации, заявленную в отчете - извещении** комиссионера (агента, поверенного; далее – посредника).

Следовательно, в случае, когда условиями договора вознаграждение посредника определяется в виде надбавки к цене, установленной заказчиком, посредник обязан указать цену реализации в своем отчете, а заказчик **обязан включить в состав своей выручки все средства, полученные посредником**.

**Учет у комиссионера (агента, поверенного)**

В составе выручки посредника **не учитываются доходы** в виде имущества, поступившего посреднику в связи с исполнением обязательств по посредническому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных посредником за заказчика (страхование, аренда).

Исключение составляет только величина вознаграждения (комиссионного, агентского и т.п.), полученная посредником от заказчика, **учитываемая** в целях налогообложения прибыли в доходах посредника (пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ).

Таким образом, **доход посредника** – комиссионное (агентское) вознаграждение, а также соответствующие суммы полученной дополнительной выгоды.

**Момент признания доходов**

При этом **датой получения доходов** от реализации посреднических услуг согласно п.3 ст. 271 НК РФ признается **дата фактического оказания услуг**, определяемая из договора:

- окончания поручения;
- последняя дата отчетного периода по договору;
- дата представления отчета посредником или дата подписания акта об оказании услуг (о выплате вознаграждения).

По исполнении поручения, посредник обязан передать заказчику выручку от продажи имущества, переданного ему на реализацию и само имущество, если часть его осталась нереализованной на момент окончания договора. В составе расходов посредника не учитываются расходы в виде имущества, включая денежные средства, переданного посредником в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (агентскому договору или иному аналогичному договору), а также в счет оплаты затрат, произведенной посредником за заказчика (п. 9 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, **выручка заказчика и компенсируемые им затраты не являются ни доходами, ни расходами посредника для целей налогообложения прибыли**.

### 2.2.2. Доходы от реализации имущественных прав

Под **имущественными правами** в экономической литературе принято понимать **юридически закрепленные права юридических** и физических **лиц владеть, распоряжаться и пользоваться определенными имущественными ценностями**, правовая фиксация принадлежности имущественной ценности конкретному лицу.

НК РФ не дает точного определения термина «имущественные права». ГК РФ также не содержит универсального определения имущественных прав.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что **реализация имущественных прав** происходит при реализации следующих объектов гражданских прав:

- долей и паев (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ);
- требования долга (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ, п.1 ст. 336 ГК РФ, п.1 ст. 572 ГК РФ, Постановление Конституционного Суда РФ от 28.10.1999 № 14-П);

- результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации (ст. 1226 ГК РФ);
- участия в долевом строительстве (п.3 ст. 155 НК РФ);
- связанных с правом заключения договора и арендных прав (п.5 ст. 155 НК РФ);
- безвозмездного пользования имуществом (Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98).

Доходом от реализации имущественных прав является **выручка от их реализации** (в случае, если операция облагается НДС, – без НДС).

Доход от реализации имущественных прав в налоговом учете в соответствии с п.3 ст. 271 НК РФ, п.1 ст. 39 НК РФ признается в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относится дата реализации имущественных прав, т.е. **дата перехода права собственности на имущественные права** от налогоплательщика к другому лицу.

Согласно п.3 ст. 279 НК РФ в случае дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная **операция рассматривается как реализация финансовых услуг**.

Доход от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

### 2.2.3. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)

В целях налогообложения прибыли доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в Обществе в связи с их систематичностью учитываются в соответствии со ст. 249 НК РФ, т.е. **в качестве доходов от реализации**.

Понятие **систематичности** используется в значении, применяемом в п.3 ст. 120 НК РФ (**два раза и более в течение календарного года**).

Указанный порядок для целей налогообложения применяется вне зависимости от того, каким образом в бухгалтерском учете отражены данные доходы: в составе доходов от обычных видов деятельности, либо в составе прочих доходов (если операции по передаче имущества в аренду (субаренду) носят разовый характер).

Доходом от сдачи имущества в аренду является **величина арендной платы, установленная договором аренды, без НДС**.

Для целей исчисления налога учет сумм компенсации расходов арендодателя на содержание переданного в аренду имущества возможен по следующим вариантам, в зависимости от вида договора, заключенного с арендатором:

**1.** Не учитываются в составе доходов (в том числе внереализационных) денежные средства, перечисляемые арендатором арендодателю в оплату расходов по коммунальным услугам, услугам связи и т.п., в случае, если **в соответствии с договором аренды данные услуги приобретаются арендодателем от своего имени для арендатора и по его поручению** (агентский договор).

**2.** Учитываются в составе доходов от реализации:

- суммы возмещения арендатором коммунальных платежей, но только в том случае если данное возмещение исходя из условий договора **включено в состав арендной платы**;
- доход от оказания комплексной услуги по обслуживанию здания, помещения (части помещения), сдаваемого в аренду.

В случае если условиями заключенного договора оплата за аренду осуществляются **одним платежом** либо предусмотрен **неравномерный график арендных платежей**, доход от сдачи имущества в аренду (субаренду) определяется **в течение срока действия договора** в **каждом отчетном периоде** и признается **равномерно, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода** вне зависимости от их фактической уплаты.

**Акт оказанных услуг** формируется в порядке и сроки**, указанные в договорах аренды**, в остальных случаях – **не реже одного раза в квартал** по состоянию на последнюю дату отчетного периода по налогу.

### 2.2.4. Доходы от реализации прочего имущества

Согласно п.1, 2 ст. 249 НК РФ доходом от реализации прочего имущества признается **выручка от реализации такого имущества**, которая определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованное имущество, выраженных в денежной и (или) натуральной формах (без НДС).

**Моментом определения налоговой базы** при реализации прочего имущества признается **дата реализации этого имущества** (перехода права собственности к новому собственнику в соответствии с нормами действующего гражданского законодательства РФ) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в его оплату.

К прочему имуществу в целях настоящей Учетной политики относятся:

1) амортизируемое имущество;

2) прочее имущество, включая:

- земельные участи,
- материалы и иное имущество, выявленные при инвентаризации;
- материалы и иное имущество, полученные в результате ремонта, реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения объектов основных средств.

### 2.3. Внереализационные доходы

Все доходы, которые не являются доходами от реализации, включаются Обществом в состав внереализационных доходов в соответствии с перечнем, приведенным в ст. 250 НК.

Общество **обеспечивает раздельный учет внереализационных доходов, учитываемых по ставке, отличной от основной** (например, доходов в виде дивидендов).

Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, по общему правилу принимаются к учету исходя из цены сделки с учетом:

- положений ст. 105.3 НК РФ;
- особенностей, предусмотренных нормами главы 25 НК РФ (например, ст. 250, 317 НК РФ).

Перечень внереализационных доходов, поименованных в ст. 250 НК РФ, не является закрытым и все доходы, возникающие у Общества и отвечающие определению дохода, данному в ст. 41 НК РФ, подлежат налогообложению (за исключением доходов, перечисленных в статье 251 НК РФ).

#### 2.3.1. Доходы в виде процентов, полученных по иным долговым обязательствам, договорам банковского счета (вклада) и по ценным бумагам

В целях налогообложения прибыли проценты, получаемые Обществом по договорам банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам признаются внереализационными доходами (п.6 ст. 250 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 43 НК РФ процентом считается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Таким образом, в составе внереализационных доходов Общества учитываются следующие проценты, полученные при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- по договору банковского счета (в виде процентов, начисленных банком в пользу организаций по суммам среднедневных остатков);
- по договору банковского вклада (если Обществом открыт в банке депозитный счет);
- по ценным бумагам (в виде процента или дисконта, п. 3 ст. 43 НК РФ).

Налоговый учет таких доходов осуществляется в соответствии со ст. 328 НК РФ.

Общество на основании аналитического учета внереализационных доходов ведет расшифровку доходов в виде процентов по ценным бумагам, банковского счета, банковского вклада и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Проценты по долговым обязательствам

Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете в соответствии с условиями договора, исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов на основании выписки о движении денежных средств Общества по банковскому счету.

При этом Общество в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов по долговым обязательствам, отражает в составе доходов сумму процентов, причитающуюся к получению на конец месяца.

В случае **изменения условий обязательства**, оформленного надлежащим образом, проценты подлежат начислению в доходах налогоплательщика с учетом таких изменений. При этом если в соответствии с условиями долгового обязательства проценты в течение определенного периода времени на сумму обязательства не начисляются, в составе доходов для целей налогообложения прибыли такие суммы в течение указанного периода также могут не учитываться (письмо Минфина России от 27.02.2009 № 03-03-06/2/30).

При **прекращении долгового обязательства** начисление процентов в налоговом учете прекращается.

При **досрочном погашении долгового обязательства** проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

Моментом признания доходов в виде процентов по долговым обязательствам являются следующие даты:

- если срок действия договора ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – дата фактического получения процентов на расчетный счет;
- если срок действия договора не ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – последний день соответствующего отчетного периода (п.6 ст. 271 НК РФ)**.** При этом доход определяется самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на соответствующий квартал;
- в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п. 6 ст. 271 НК РФ)**.** Проценты при этом определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

Проценты по договорам банковского счета

Порядок начисления и выплаты процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете, регламентирован статьей 852 ГК РФ.

**Проценты, уплачиваемые банком по договору банковского счета**, включаются Обществом в налоговую базу на основании выписки о движении денежных средств по банковскому счету налогоплательщика.

Если договором обслуживания банковского счета не предусмотрено осуществление расчетов по оплате услуг банка при проведении каждой расчетно-кассовой операции, то **датой получения дохода признается последнее число отчетного месяца** (п.2 ст. 328 НК РФ).

Проценты по договору банковского вклада

Порядок начисления и выплаты процентов на банковский вклад регламентирован статьей 838 ГК РФ.

Проценты, полученные Обществом от размещения денежных средств на депозитном счете в банке, включаются в налоговую базу на основании договора банковского вклада **равномерно в течение срока действия указанного договора**.

Проценты по ценным бумагам

Понятие и виды ценных бумаг определены ст. 142 – 143 ГК РФ. В частности, к ним относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Согласно п.1 и п.4 ст. 328 НК РФ сумма дохода в виде процентов по условиям выпуска (передачи, продажи) векселя исходя из установленных долговых обязательств доходности и срока действия обязательства в отчетном периоде признается на конец каждого месяца.

Проценты, полученные Обществом по ценным бумагам, признаются внереализационным доходом **в соответствии с условиями эмиссии (выпуска) равномерно в течение срока владения этой ценной бумагой.**

Если указанный срок превышает один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав внереализационных доходов **на конец месяца соответствующего отчетного периода** (п.6 ст. 271 НК РФ).

В общем порядке, проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (расходов) **равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами**.

### 2.3.2. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав

В соответствии с п.8 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам Общества относятся **доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.**

Пунктом 2 ст. 248 НК РФ определено, что имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

**Исключением являются следующие доходы общества:**

**1)** в виде имущества, полученного Обществом безвозмездно (пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ):

- от организации, если УК Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
- от организации, если УК передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) Общества;
- от физического лица, если УК Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения **только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам**.

**2)** в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений (если Общество выступает арендодателем или ссудополучателем) (пп.32 п.1 ст. 251 НК РФ):

- арендованного имущества, произведенных арендатором;
- предоставленных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств, произведенных организацией-ссудополучателем.

При этом не имеет значения факт получения согласия арендодателя на осуществление неотделимых улучшений и факт компенсации указанных расходов арендатору.

**3)** в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы Обществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками (пп.3.4 п.1 ст. 251 НК РФ).

Данное правило распространяется также на следующие случаи увеличения чистых активов Общества:

- когда происходит одновременное уменьшение либо прекращение его обязательств перед соответствующими акционерами или участниками;
- если такое увеличение чистых активов происходит в соответствии с положениями, предусмотренными законодательством РФ или положениями учредительных документов Общества;
- если такое увеличение чистых активов явилось следствием волеизъявления акционера или участника Общества;
- восстановления в составе нераспределенной прибыли Общества невостребованных акционерами или участниками Общества дивидендов либо части распределенной прибыли Общества.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно **оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен**, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой остаточной стоимости в налоговом учете - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) в налоговом учете - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам).

Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

**Моментом признания** внереализационных доходов в виде безвозмездно полученных ценностей являются следующие даты:

- для безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) – дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) – пп.1 п.4 ст. 271 НК РФ;
- для безвозмездно полученных денежных средств – дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества – пп.2 п.4 ст. 271 НК РФ;
- для безвозмездно полученных имущественных прав – дата подписания договора о безвозмездной передаче – пп.1 п.4 ст. 271 НК РФ.

### 2.3.3. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

Согласно п.10 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам Общества относятся **доходы прошлых лет** (истекших налоговых периодов), **выявленные в отчетном (налоговом) периоде**.

В соответствии с пп.6 п.4 ст. 271 НК РФ моментом признания дохода прошлых лет является **дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)**.

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие дохода, в обязательном порядке **должна быть зафиксирована бухгалтером на этих документах**.

### 2.3.4. Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ремонте, реконструкции и ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств

Пункт 13 ст. 250 НК РФ **к внереализационным** относит доходы в виде **стоимости полученных материалов или иного имущества** при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

При этом, в перечне внереализационных доходов, содержащемся в ст. 250 НК РФ, такой вид доходов, как стоимость материалов, полученных в результате ремонта или реконструкции основных средств, не поименован.

Учитывая **экономическую тождественность этих доходов**, стоимость материалов или иного имущества, полученного в результате проведения ремонта или реконструкции основных средств, которое не выводится из эксплуатации, является внереализационным доходом, подлежащим включению в налоговую базу по налогу.

Указанные внереализационные доходы включаются в доходы Общества исходя из цены сделки с учетом положений ст. 105.3 НК РФ (п.5 ст. 274 НК РФ).

Датой получения такого дохода признается **дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета** (пп.8 п.4 ст. 271 НК РФ).

Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» утверждены следующие первичные документы, которые применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность основных средств:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4);
- Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а);
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б).

В случае производства демонтажа и разборки **силами подрядной организации**, на сумму работ по демонтажу основных средств составляется «Акт о приемке выполненных работ» (форма № КС-2, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 № 100).

### 2.3.5. Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям

Согласно п.18 ст. 250 НК РФ к внереализационным относятся доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной **в связи с истечением срока исковой давности** или **по другим основаниям**.

Исключением являются доходы в виде сумм кредиторской задолженности Общества по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ.

Решение о списании такой задолженности принимается:

- по федеральным налогам и сборам – Правительством РФ (Приказ ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@);
- по региональным и местным налогам и сборам – исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления.

Суммы кредиторской задолженности **списываются по каждому обязательству только на основании следующих документов:**

- данных проведенной инвентаризации (в порядке, установленном приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49);
- письменного обоснования (с приложением копий документов, основание списания);
- приказа (распоряжения) руководителя Общества (п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Положения ст. 250 НК РФ и ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривают обязанность Общества своевременно провести инвентаризацию обязательств и отнести подлежащие списанию суммы кредиторской задолженности в состав внереализационных доходов **в определенный налоговый (отчетный) период, а не в произвольно выбранный налогоплательщиком налоговый (отчетный) период.**

В соответствии с пп.5 п.4 ст. 271 НК РФ списанная кредиторская задолженность (включая суммы НДС, полученного от кредитора) включается в обязательном порядке во внереализационные доходы Общества **в последний день того отчетного (налогового) периода, в котором оформлен приказ (распоряжение) руководителя Общества о списании**.

При этом такой приказ (распоряжение) **издается Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором наступило законное основание для списания**.

### 2.3.6. Доходы в виде положительной курсовой разницы, связанной с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту

При продаже иностранной валюты по курсу выше, чем официальный курс ЦБ РФ, или при покупке валюты по курсу ниже официального курса, возникают положительные курсовые разницы.

Доход, полученный от реализации (покупки) валюты в соответствии с п.2 ст. 250 НК РФ в налоговом учете включается в состав внереализационных доходов.

Покупка валюты может быть осуществлена Обществом в следующих случаях:

- при заключении импортного контракта;
- в случае направления сотрудника в командировку за рубеж;

- при наличии представительства Общества за границей;
- для оплаты банку комиссионного вознаграждения за продажу и покупку валюты
- и др.

Датой признания доходов от продажи (покупки) иностранной валюты является **день перехода права собственности на иностранную валюту** (пп.10 п.4 ст. 271 НК РФ).

### 2.3.7. Доходы в виде положительной курсовой разницы, связанной с изменением курса ЦБ РФ, образовавшейся в результате переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте

Согласно пп.11 п.1 ст.250 НК РФ к внереализационным доходам налогоплательщика относятся доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ.

В целях налогообложения прибыли положительной курсовой разницей признается:

- курсовая разница, возникающая при **дооценке имущества в виде валютных ценностей и требований**, выраженных в иностранной валюте;
- курсовая разница, возникающая при **уценке обязательств**, выраженных в иностранной валюте.

Согласно п.8 ст. 271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ **на дату признания соответствующего дохода**.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на наиболее раннюю из следующих дат:

- дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований;
- последнее число отчетного (налогового) периода.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ **на дату получения аванса, задатка** (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### 2.3.8. Доходы в виде суммовой разницы

В соответствии с пп.11.1 п.1 ст. 250 НК РФ, в состав внереализационных доходов включаются доходы **в виде суммовой разницы**, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Согласно ст. 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. При этом в соответствии с п.2 ст. 317 ГК РФ денежное обязательство может быть оплачено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах. В таком случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.

Таким образом, наличие либо отсутствие суммовой разницы в целях налогового учета **зависит от того, каким образом стороны определяют курс условных денежных единиц** в договоре.

Сторонами устанавливается **фиксированный курс** условных денежных единиц, не зависящий от ставки ЦБ РФ

В данном случае суммовые разницы не возникают.

Курс определяется сторонами **на дату оплаты**

При **полной предварительной оплате** суммовые разницы для целей налогообложения прибыли также не возникают, так как стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) уже будет сформирована на дату оплаты и в дальнейшем изменению не подлежит.

При **частичной предварительной оплате** суммовые разницы должны быть учтены для целей налогообложения в следующем порядке.

Если часть оплаты в иностранной валюте перечислена до момента поставки, а на дату перехода права собственности курс ЦБ РФ изменился, то та часть стоимости имущества, которая была перечислена в порядке предоплаты, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент перечисления аванса, а оставшаяся часть пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на день перехода права собственности.

По **оплаченным после даты реализации** товарам (работам, услугам) полностью либо частично суммовые

разницы возникают на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги).

Таким образом, цена договора в рублях частично фиксируется на дату осуществления предоплаты, а оставшаяся часть – на дату окончательного расчета.

Курс определяется сторонами **на дату реализации (отгрузки)**

В данном случае **суммовые разницы возникают только с предоплаты** (частичной либо полной).

При осуществлении окончательного расчета **после реализации (оприходования)** товаров (работ, услуг) сторонами применяется курс, который уже определен на дату реализации, а следовательно, **суммовые разницы не возникают**.

**Суммовые разницы по договорам кредита (займа)**

Суммовые разницы по договорам кредита (займа) **не возникают** на основании того, что разница, возникающая при выдаче и возврате кредита (займа) в связи с изменением курса иностранной валюты, не подпадает под определение суммовой разницы, приведенное в пп.11.1 п.1 ст. 250 и пп.5.1 п.1 ст. 265 НК РФ.

Признание дохода в виде суммовой разницы в налоговом учете согласно п.7 ст. 271 НК РФ осуществляется:

- **у Общества в качестве продавца:**
  - за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **у Общества в качестве покупателя*:***
  - за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

### 2.3.9. Доходы от долевого участия в других организациях

Доходы Общества **от долевого участия в других организациях** (за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) Общества) относятся к внереализационным в соответствии с п.1 ст.250 НК РФ.

Доходом от долевого участия в других организациях признаются **дивиденды**.

Ст. 43 НК РФ установлено, что к дивидендам относится любой доход, полученный акционером (участником) при распределении прибыли, остающейся после уплаты налогов, по акциям (долям), принадлежащим этому акционеру, пропорционально его доле в УК этой организации, а также любые доходы, получаемые из источников за пределами РФ, **относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательством иностранных государств**.

Согласно п.3 ст. 10 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал», ратифицированного Федеральным законом от 17.07.1999 № 167-ФЗ (далее – Соглашение), **термин «дивиденды»** означает доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также доходы - даже выплачиваемые в форме процентов - которые подлежат такому же налогообложению, как доходы от акций в соответствии с налоговым законодательством Государства, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды. Данные термин также означает любые выплаты по паям паевых инвестиционных фондов или аналогичных коллективных форм инвестирования (за исключением трастов недвижимости, паевых фондов недвижимости или аналогичных коллективных форм инвестирования, созданных в первую очередь для инвестиций в недвижимое имущество).

Ст. 275 НК РФ установлены особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, для следующих случаев:

- если источником дохода является российская организация;
- если источником дохода является иностранная организация.

Согласно пп.2 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций является **дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества**.

### 2.3.10. Доходы в виде сумм, признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, сумм возмещения убытков или ущерба

Согласно п.3 ст. 250 НК РФ в состав внереализационных доходов включаются штрафы, пени и иные санкции за

нарушение договорных обязательств, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, а также полученные суммы возмещения убытков или ущерба. Причитающиеся суммы отражаются Обществом в соответствии с условиями договора (ст. 317 НК РФ).

При этом в случае, если **условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков**, у Общества **не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов**.

При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает **на основании решения суда, вступившего в законную силу**.

Согласно п.1 ст. 330 ГК РФ штрафы и пени являются формами **неустойки** и регулируются §2 Главы 23 ГК РФ. К иным санкциям относятся **проценты за пользование чужими денежными средствами** (ст. 395 ГК РФ).

Доходы в виде санкций за нарушение условий договора учитываются для целей налогообложения прибыли Общества в случае, если:

- контрагент нарушил условия заключенного договора;
- в договоре установлен порядок определения размера штрафных санкций;
- штрафные санкции признаны должником либо подлежат уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Согласно пп.4 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств признается **дата признания сумм должником** либо **дата вступления в законную силу решения суда**.

Согласно п.2 ст. 15 ГК РФ **к убыткам относятся**:

- затраты для восстановления своего нарушенного права;
- реальный ущерб от утраты или повреждения имущества;
- упущенная выгода (недополученный доход).

Порядок определения убытков (включая упущенную выгоду) установлен ст. 393 ГК РФ.

В состав сумм возмещения убытков или ущерба включаются в полном объеме следующие виды доходов:

- страховое возмещение (выплата), полученное от страховой компании по договору страхования имущества (определяется либо в сумме его действительной стоимости на момент страхового случая, либо в размере поврежденных элементов имущества (без учета стоимости остатков имущества, пригодных к использованию или восстановлению)).
- суммы убытков (ущерба), возмещаемые за причинение вреда Обществу (в том числе возмещаемые работниками Общества).

В соответствии с пп.4 п.4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признается **дата признания сумм должником** либо **дата вступления в законную силу решения суда**.

### 2.3.11. Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации

Согласно п.20 ст. 250 НК РФ к внереализационным относятся доходы в виде **стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации**.

Стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, учитывается в составе внереализационных доходов **по рыночным ценам на дату их оприходования** (п.5–6 ст. 274 НК РФ).

### 2.3.12. Доходы от реализации ценных бумаг

Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством РФ и применимым законодательством иностранных государств. Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

При этом под применимым законодательством понимается **законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг** (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги).

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, применяется законодательство **государства, на территории которого находится продавец ценных бумаг**.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами устанавливаются ст. 280 НК РФ.

В целях налогообложения цена реализуемой ценной бумаги признается рыночной:

- для **обращающихся** на организованном рынке ценных бумаг (далее – **ОРЦБ**) **-** фактическая цена реализации ценной бумаги на дату проведения торгов – при совершении сделки через организатора торговли, либо на дату подписания договора - при совершении сделки вне ОРЦБ, с учетом правил, установленных для такого типа бумаг п. 5 ст. 280 НК РФ.

- для **не обращающихся** на ОРЦБ - фактическая цена сделки, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цены в размере 20% в сторону повышения/понижения от расчетной цены

Расчетная цена необращающейся ценной бумаги определяется Обществом:

- как цена ценной бумаги, рассчитанная Обществом по правилам, предусмотренным п. 5-19 Порядка, утв. приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (далее – **Порядок**) или

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком, если применение способов определения расчетных цен, установленных п. 5-18 Порядка не предоставляет возможности дать объективную оценку текущей рыночной стоимости ценной бумаги (п. 19 Порядка).

В случае, **если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется** на момент их реализации, то доходы определяются по правилам, установленным **для той категории, к которой ценные бумаги относились на дату их реализации**.

**Моментом определения налоговой базы** при реализации ценных бумаг признаются следующие даты:

- **дата реализации ценных бумаг** (перехода права собственности к новому собственнику) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату;

- **дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований** (требований по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа) или одного паевого инвестиционного фонда (для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов).

При этом **зачет встречных однородных требований должен подтверждаться документами** в соответствии с законодательством РФ о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством РФ оказывают Обществу клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах Общества.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно. При этом прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается раздельно.

**Убыток от операций с ценными бумагами не уменьшает** налоговую базу по налогу на прибыль **от основной деятельности** Общества.

**Прибыль от операций с ценными бумагами** в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль **уменьшается на сумму убытка от основной деятельности** Общества.

### 2.4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, перечислены в ст. 251 НК РФ. При этом перечень таких доходов является **закрытым**.

К доходам, не учитываемым в целях налогообложения, относятся следующие:

**1)** в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены Обществом от других лиц в порядке **предварительной оплаты товаров (работ, услуг)**;

**2)** в виде имущества, имущественных прав, которые получены Обществом **в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств**;

**3)** в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде **взносов (вкладов) в УК Общества** (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

**4)** в виде **сумм НДС, подлежащих налоговому вычету** у Общества в соответствии с главой 21 НК РФ **при передаче** имущества, нематериальных активов и имущественных прав **в качестве вклада в УК** Общества;

**5)** в виде имущества, имущественных прав, которые **получены в пределах вклада (взноса)** Обществом - участником хозяйственного общества или товарищества **при выходе (выбытии) из хозяйственного общества** или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

**6)** в виде имущества (включая денежные средства), **поступившего Обществу в качестве комиссионера, агента и (или) иного поверенного в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору**.

Кроме того, не включаются в доходы для целей налогообложения суммы, поступившие **в счет возмещения**

**затрат**, произведенных комиссионером, агентом за комитента, принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера (агента) в соответствии с условиями заключенных договоров. Такое возмещение не учитывается у агента (комиссионера) в доходах, при этом затраты, произведенные агентом за счет указанного возмещения, не учитываются в расходах агента (п.9 ст.270 НК РФ).

Если же согласно условиям агентского договора затраты, понесенные агентом за принципала, учитываются в составе расходов агента, то полученные от принципала суммы возмещения, включаются и в состав налогооблагаемых доходов агента, и в состав расходов, уменьшающих налоговую базу агента**.**

К указанным выше доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

**7)** в виде средств или иного имущества, которые получены Обществом **по договорам кредита или займа** (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые **получены в счет погашения таких заимствований**;

**8)** в виде **сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями НК РФ** из бюджета (внебюджетного фонда) в следующих случаях:

- при возврате Обществу суммы излишне уплаченных в бюджетную систему РФ налога, сбора, авансовых платежей, пеней, штрафа, государственной пошлины с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 78 НК РФ);
- при возврате Обществу суммы излишне взысканных в бюджетную систему РФ налога, сбора, авансовых платежей, пеней, штрафа, государственной пошлины (ст. 79 НК РФ);
- при возмещении Обществу суммы НДС с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 176 НК РФ);
- при возмещении Обществу суммы НДС в заявительном порядке с нарушением установленного НК РФ срока (ст. 176.1 НК РФ).

**9)** в виде **стоимости дополнительно полученных Обществом – акционером акций**, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);

**10)** в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло **уменьшение УК** Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ;

**11)** в виде сумм **кредиторской задолженности** Общества **по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов** перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, **списанных и (или) уменьшенных иным образом** в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ;

**12)** в виде **положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг** по рыночной стоимости;

**13)** в виде **капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества**, произведенных Обществом в качестве арендатора, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом в качестве ссудополучателя;

**14)** прочие доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.

Пунктом 3 ст. 251 НК РФ установлено, что **в случае реорганизации** Общества при определении налоговой базы **не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций** стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) **в порядке правопреемства** при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

## 3. Расходы

### 3.1. Общие положения

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются **обоснованные** и **документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом**.

#### 3.1.1. Принципы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли

Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, в соответствии с главой 25 НК РФ не является закрытым.

Таким образом, для того, чтобы учесть расходы в целях налогообложения прибыли, указанные расходы должны отвечать требованиям, установленным положениями главы 25 НК РФ.

П.1 ст. 252 НК РФ определены следующие базовые признаки расходов, наличие которых позволяет учитывать их при налогообложении прибыли:

- ***Признак реальности расходов.***

Расходы Общества должны быть реально осуществлены (произведены). Данное требование закреплено в абзаце первом п.1 ст. 252 НК РФ.

- ***Признак обоснованности расходов.***

В соответствии с абзацем вторым п.1 ст. 252 НК РФ расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, должны быть обоснованными. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

- ***Признак документального подтверждения расходов.***

В соответствии с п.1 ст. 252 НК РФ к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли, относятся затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

- **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение налогооблагаемого дохода.**

При отнесении расходов к уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, следует учитывать, чтобы данные расходы не были включены в перечень расходов, перечисленных в ст. 270 НК РФ.

#### 3.1.1.1. Реальность осуществления расходов

Уменьшение дохода на сумму произведенных расходов означает, что **расходы должны выступать результатом конкретной операции** (совокупности операций) Общества.

Не допускается уменьшение дохода на сумму планируемых или прогнозируемых расходов, которые не нашли своего фактического или формального воплощения в деятельности Общества.

Как указано в абзаце втором п.1 ст. 252 НК РФ, расходами признаются только те затраты и убытки, **которые реально осуществлены (понесены) налогоплательщиком**.

#### 3.1.1.2. Обоснованность расходов

Обоснованность расходов выражается в **экономической оправданности произведенных затрат**.

Признание расходов в целях налогообложения по данному признаку осуществляется при выполнении следующих условий:

- расходы должны быть **осуществлены с целью получения дохода**;
- расходы должны быть **направлены на обеспечение или организацию деятельности** Общества;
- **стоимостная величина** понесенных расходов должна быть **оправдана** (расходы должны быть разумными, т.е. соразмерными по своей стоимостной (количественной) оценке, а также степени участия в хозяйственной деятельности).

Последнее условие должно выполняться в обязательном порядке. Что касается первого и второго условия, то для признания расходов обоснованными должно обязательно соблюдаться хотя бы одно из них.

Иначе говоря, расход будет обоснованным при наличии определенной совокупности условий обоснованности расходов (либо всех трех, либо первого и третьего, либо второго и третьего).

#### 3.1.1.3. Документирование расходов

Документально подтверждение осуществленных Обществом расходов является обязательным условием при их отнесении в налогооблагаемую базу.

Согласно абзацу четвертому п.1 ст. 252 НК РФ под **документально подтвержденными** расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, **оформленными в соответствии** с

- законодательством РФ,
- обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы,
- и (или) документами, **косвенно подтверждающими произведенные расходы** (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Таким образом, для признания затрат в целях налогообложения прибыли, Общество обязано:

**1)** иметь в наличии документы, прямо или косвенно подтверждающие осуществление расходов.

**2)** соблюдать требования, предъявляемые к оформлению данных документов законодательством РФ или обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве.

НК РФ **не устанавливает перечень документов**, подлежащих оформлению при осуществлении тех или иных расходных операций, не предъявляет каких-либо специальных требований к их оформлению (заполнению).

В соответствии со статьями 54, 274, 314, 315 НК РФ исчисление налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется **на основании данных регистров бухгалтерского и налогового учета**, которые, в свою очередь, формируются **на основании первичных учетных документов**.

Таким образом, документально подтвержденными расходами Общества в целях налогообложения прибыли **будут являться затраты, оформленные оправдательными документами в соответствии с правилами бухгалтерского учета**.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

В соответствии с п.4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ к оправдательным документам, которыми могут быть подтверждены расходы, относятся **первичные учетные документы, составленные по формам, утвержденным руководителем Общества**.

При этом обязательными реквизитами первичного учетного документа являются следующие (определены п.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ):

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

### 3.1.2. Порядок признания расходов

Расходы Общества **признаются методом начисления** (ст. 272 НК РФ).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются **таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся**, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Под **периодом, к которому относятся расходы**, понимается период, в котором **конкретные** расходы признаются в соответствии с требованиями НК РФ и настоящей Учетной политики.

При определении налоговой базы расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок.

То есть при осуществлении расходов, период их учета (возникновения) определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы осуществлены. По сделкам с конкретными сроками исполнения – в отчетном (налоговом) периоде, установленном договором.

В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом **самостоятельно**.

В случае если по какому-либо расходу не установлено никакого правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, необходимо руководствоваться таким правилом **по аналогии**.

**Исключение** в порядке признания составляют расходы по операциям, отвечающим наряду с признаками, определенными правилами п.2–10 ст. 272 НК РФ, следующим дополнительным условиям:

- относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам по условиям договора;
- связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Такая ситуация возникает при получении доходов в течение более чем одного отчетного периода, если условиями договора не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг). В этом случае расходы определяются в течение срока действия договора в каждом отчетном периоде и признаются **равномерно**, исходя из цены договора, распределенной на каждый месяц отчетного периода.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется в общеустановленном порядке (в соответствии с определенной НК РФ группировкой).

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена **в иностранной валюте или условных денежных единицах** учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных расходов в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ производится в соответствии с п.10 ст. 272 НК РФ – на дату признания соответствующего расхода.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### 3.1.3. Классификация расходов

В соответствии с положениями НК РФ расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, в зависимости от их вида, характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на следующие типы:

<table>
<tr><td rowspan="3">Расходы:</td><td rowspan="2">учитываемые для целей налогообложения прибыли:</td><td>расходы, связанные с производством реализацией (ст. 253-264 НК РФ)</td></tr>
<tr><td>внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)</td></tr>
<tr><td colspan="2">не учитываемые для целей налогообложения прибыли (ст. 270 НК РФ)</td></tr>
</table>

### 3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией

Согласно п.1 ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на следующие:

**1)** расходы на:

- оказание услуг, выполнение работ;
- изготовление (производство), хранение и доставку товаров;
- приобретение и (или) реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав);

**2)** расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

**3)** расходы на освоение природных ресурсов;

**4)** расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

**5)** расходы на обязательное и добровольное страхование;

**6)** прочие расходы.

В соответствии с п.2 ст. 253 НК РФ все расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на основные четыре вида:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с производством и реализацией, понесенные в отчетном (налоговом) периоде, **делятся на прямые и косвенные** (п.1 ст. 318 НК РФ).

### 3.2.1. Прямые расходы Общества

К прямым расходам относятся:

- затраты **на приобретение сырья и (или) материалов**, используемых при оказании Обществом услуг (выполнении работ, производстве продукции; пп.1 п.1 ст. 254 НК РФ);

- расходы **на оплату труда персонала** Общества, участвующего в процессе оказания услуг (выполнения работ, производства продукции), а также **расходы на обязательное пенсионное страхование**, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, **на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование** от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (ст. 255, п.1 ст. 264 НК РФ);

- суммы начисленной **амортизации** по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (пп.3 п.2 ст. 253, ст. 259 НК РФ).

Общество **всю сумму прямых затрат отчетного (налогового) периода по реализации услуг** относит **в полном объеме на уменьшение доходов от производства** и реализации данного отчетного (налогового) периода **без распределения на остатки незавершенного производства** (п.2 ст. 318, п. 5 ст. 38 НК РФ).

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

При этом **расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида** вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного; п.1 ст. 269 НК РФ):

- кредиты (ст. 819 ГК РФ),
- товарные кредиты (ст. 822 ГК РФ),
- коммерческие кредиты (ст. 823 НК РФ),
- займы (ст. 807 ГК РФ),
- иные заимствования независимо от формы их оформления.

Расходом признается **только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами** (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

Особенности налогообложения процентов по долговым обязательствам и ценным бумагам регламентированы ст. 269 НК РФ.

Согласно п.1, 1.1 ст. 269 НК РФ предельная величина процентов, признаваемых Обществом расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), **принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ**, **увеличенной в 1,1 раза**, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной **15 %** - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В отношении **расходов в виде процентов** по долговым обязательствам, **осуществленных с 1 января 2010 года** (п.9 ст. 10 Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ) в соответствии с п.1.1 ст. 269 НК РФ предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается:

- **с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно** - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, **увеличенную в 1,8 раза**, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;

- **с 1 января 2011 года по 31 декабря 2013 года включительно** - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, **увеличенную в 1,8 раза**, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и **коэффициента 0,8** - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Применяемая ставка рефинансирования ЦБ РФ

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, **не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства**, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая **на дату привлечения денежных средств** (дату первого перечисления денежных средств на расчетный счет Общества; дату подписания договора о переводе долга на Общество);

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая **на дату признания расходов в виде процентов**.

**Налоговый учет процентов по долговым обязательствам**

Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам закреплен в ст. 328 НК РФ.

Общество на основании аналитического учета внереализационных расходов ведет расшифровку расходов в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, кредита, и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

При этом в аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму расходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов **отдельно по каждому виду долгового обязательства** с учетом ст. 269 НК РФ.

Сумма расхода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде **на дату признания расходов**.

Общество в аналитическом учете **на основании справок ответственного лица**, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязано отразить в составе расходов сумму процентов, причитающуюся к выплате на конец месяца.

При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 настоящего НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

**Момент признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам**

Согласно п.8 ст. 272 НК РФ по договорам займа, **срок действия которых приходится более чем на один отчетный период**, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов **на конец месяца соответствующего отчетного периода**.

Таким образом, проценты по договорам займа признаются в составе внереализационных расходов **равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами**.

### 3.2.2. Косвенные расходы Общества

К косвенным относятся все прочие расходы, за исключением внереализационных.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п.2 ст. 318 НК РФ).

Перечень прямых и косвенных расходов установлен учетной политикой Обществf в целях бухгалтерского учета с учетом особенностей НК РФ и настоящей учетной политики Общества.

### 3.2.3. Материальные расходы

Материальными расходами для целей налогообложения прибыли признаются расходы, поименованные в п.1 ст. 254 НК РФ, а также другие аналогичные расходы.

Порядок определения стоимости МПЗ приведен в разделе 3.2.3.1 настоящей Учетной политики.

Списание материалов в производство осуществляется в порядке, определенном разделом 3.2.3.2 настоящей Учетной политики.

#### 3.2.3.1. Оценка материальных расходов

Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, согласно п.2 ст. 254 НК РФ определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК и настоящей Учетной политикой). Кроме того, в стоимость МПЗ включаются также следующие расходы:

- комиссионное вознаграждение, уплачиваемое посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку (осуществляемые как сторонней организацией, так и собственными силами);
- иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае приобретения нескольких видов МПЗ, сумма расходов на приобретение распределяется между материальными ценностями пропорционально стоимости этих видов имущества.

#### 3.2.3.2. Момент и порядок признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается (п.2 ст. 272 НК РФ):

| Вид расхода | Дата |
|---|---|

| | |
|---|---|
| для услуг (работ) производственного характера | дата подписания Обществом акта приемки-передачи услуг (работ); |
| расходы по приобретению сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); | дата передачи в производство сырья и материалов; |

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется **метод оценки по средней стоимости.**3.2.4. Расходы на оплату труда

**3.2.4.1. Общие положения**

Порядок налогообложения расходов Общества на оплату труда определен ст. 255, 264, 270 НК РФ.

При этом в целях налогообложения расходы на оплату труда Общества подразделяются на следующие основные части:

**1)** базовая часть оплаты труда (оклад);

**2)** стимулирующие выплаты (премии);

**3)** компенсационные выплаты;

**4)** гарантии;

**5)** социальные выплаты.

**3.2.4.2. Налогообложение базовой части оплаты труда**

Базовой частью оплаты труда является должностной оклад работников Общества.

Суммы, начисленные по должностным окладам работников Общества, включаются в состав расходов на оплату труда Общества на основании п.1 ст. 255 НК РФ.

**3.2.4.3. Налогообложение стимулирующих выплат работникам Общества**

Согласно ст. 129 ТК РФ к таким выплатам относятся доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Премии, выплачиваемые Обществом, предусматриваются коллективным и (или) трудовыми договорами с работниками Общества.

Премирование работников Общества осуществляется на основании Положения об оплате труда от 30 августа 2011 года № 08/30-2-уп и Положения о премировании от 30 августа 2011 года № 08/30-3-уп.

Премии выплачиваются на основании приказа генерального директора Общества, в котором указывается их назначение.

При налогообложении прибыли учитываются только премии за производственные результаты (за выслугу лет, надбавки за стаж, премии за производственные достижения и т.п.), предусмотренные внутренними нормативными актами Общества.

**3.2.4.4. Налогообложение компенсационных выплат**

Компенсации являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

К компенсационным выплатам, в частности, относятся:

- выплаты работникам, занятых на работах с особыми условиями труда (тяжелыми, вредными, опасными и иными);
- выплаты за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни;
- выплаты за работу в ночное время;
- выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (с разъездным характером работы);
- выплаты при совмещении профессий (должностей), увеличении объема работы;
- выплаты при временном заместительстве;

- выплаты за работу в местах с особыми климатическими условиями.

Компенсационные выплаты в целях исчисления налога учитываются в **размере, установленным законодательством РФ**. Компенсационные выплаты сверх указанных нормативов налоговую базу не уменьшают.

В случае отсутствия установленных законодательством размеров компенсационных выплат, их размер устанавливается Обществом внутренним локальным нормативным актом.

#### 3.2.4.5. Налогообложение гарантий

Гарантии являются обязательными выплатами на основании норм трудового законодательства (и в размерах, определенных ТК РФ).

Гарантии - денежные выплаты в возмещение работнику неполученного заработка, когда работник освобожден от работы по уважительным причинам или не может исполнять свои трудовые обязанности не по своей вине.

К гарантиям, в частности, относятся:

- суммы начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения им государственных и (или) общественных обязанностей;
- суммы оплаты основного и дополнительного отпусков (признаются в том месяце, к которому относятся, т.е. пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный (налоговый) период);
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- начисления работникам, высвобождаемым в связи с сокращением штата, а также при реорганизации или ликвидации Общества;
- суммы оплаты учебных отпусков;
- суммы оплаты времени вынужденного прогула или времени выполнения работы, оплачиваемой по более низким ставкам.

Гарантии в целях исчисления налога учитываются **в том размере, который установлен трудовым законодательством РФ**.

В случае отсутствия установленных законодательством размеров компенсационных выплат, их размер устанавливается Обществом внутренним локальным нормативным актом.

#### 3.2.4.6. Налогообложение социальных выплат

К выплатам социального характера в соответствии с социальными программами, установленными локальными актами Общества, относятся **суммы взносов Общества** (п. 16 ст. 255 НК РФ):

**1)** по договорам **обязательного страхования,** уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

**2)** по договорам **добровольного страхования,** заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими соответствующие лицензии, а именно:

- страхования жизни, если договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями и не предусматривающие в период действия договоров страховых выплат, за исключением выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;
- добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок **не менее одного года;**
- добровольного личного страхования на случаи смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Расходы на страхование в целях налогообложения прибыли **являются нормируемыми** (п.6, 7 ст. 270 НК РФ) и учитываются в составе расходов в размере:

- не более **12 процентов** от суммы расходов на оплату труда по договорам обязательного страхования; долгосрочного страхования жизни работников; добровольного пенсионного страхования (п.16 ст. 255 НК РФ);
- не более **6 процентов** от суммы расходов на оплату труда по договорам добровольного личного страхования; на оплату медицинских услуг, оказываемых сотрудникам, заключенным на срок не менее года с российской организацией, имеющей соответствующую лицензию (п.16 ст. 255 НК РФ).

Если в Обществе одновременно имеют место два вида расходов: по договорам добровольного медицинского страхования и договорам с лечебными учреждениями – норматив в размере 6% **является общим** для всех видов расходов.

- не более **15 000 руб. в год** на одного застрахованного работника по договорам добровольного личного страхования на случай смерти и (или) причинения вреда здоровью. Взносы рассчитываются как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по договорам, к количеству застрахованных работников (п.16 ст. 255 НК РФ).

Моментом признания расходов на страхование согласно п.6 ст. 272 НК РФ является дата перечисления денежных средств со счета Общества.

По договорам, заключенным на срок **более одного отчетного периода** (квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года) и при оплате страхового взноса разовым платежом или в рассрочку, расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде**.

В случае если **договор страхования вступает в силу до момента уплаты страховой премии** и это прямо предусмотрено в договоре (п.1 ст. 957 ГК РФ), расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора** независимо от даты уплаты страховой премии.

#### 3.2.4.7. Выплаты в пользу работников, не учитывающиеся при налогообложении прибыли

Не учитываются в целях исчисления налога на прибыль следующие расходы (п.23 - 29 ст. 270 НК РФ):

- **материальная помощь** работникам Общества;
- **оплата дополнительных отпусков работникам,** предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством);
- **надбавки к пенсиям**, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов);
- **предоставление питания по льготным ценам или бесплатно**, если таковое **не предусмотрено** действующим законодательством или трудовым и (или) коллективным договорами;
- **оплата проезда к месту работы** (и обратно) транспортом общего пользования или транспортом Общества, если такие расходы не предусмотрены трудовым и (или) коллективным договорами;
- **оплата ценовых разниц** при реализации товаров (работ, услуг) работникам по ценам ниже рыночных;
- **оплата путевок** на лечение (отдых, экскурсии, путешествия, **занятия в спортивных секциях**, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий);
- **оплата подписки**, **не относящейся** к подписке на нормативно-техническую и иную используемую **в производственных целях литературу**;
- **оплата товаров для личного потребления** работников.

Кроме того, Обществом **не учитываются в целях исчисления налога на прибыль** расходы на оплату труда в виде:

- **вознаграждений** работникам не предусмотренных трудовым или коллективным договорами (контрактами; п.21 ст. 270 НК РФ);
- **премий**, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений (п.22 ст. 270 НК РФ);
- **дивидендов** и других сумм прибыли после налогообложения (п.1 ст. 270 НК РФ);
- **иных расходов**, не соответствующим критериям п.1 ст. 252 НК РФ (п.49 ст. 270 НК РФ).

#### 3.2.4.8. Порядок и момент признания расходов на оплату труда

Общество при определении налоговой базы учитывает следующее:

- только **выплаты за отработанное время** и **гарантии, установленные ТК РФ**, уменьшают налоговую базу;
- **выплаты, носящие социальный характер** и не соответствующие всем условиям п.1 ст. 252 НК РФ (в частности, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода), могут признаваться расходами, если **они прямо поименованы в ст. 255 НК РФ**.

Расходы на оплату труда признаются в налоговом учете **ежемесячно** (п.4 ст. 272 НК РФ).

Выплата заработной платы производится **в денежной форме** в валюте Российской Федерации (ст. 131 ТК РФ).

**Натуральная форма оплаты труда** возможна только с письменного согласия работника и при наличии соответствующих положений в трудовом или коллективном договоре. При этом доля натуральной оплаты труда не может превышать 20% от начисленной месячной заработной платы работника (ст. 131 ТК РФ).

В этом случае величина расходов на оплату труда определяется в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

### 3.2.5. Амортизация основных средств

#### 3.2.5.1. Понятие основных средств и амортизируемого имущества

В налоговом учете под **основными средствами** согласно п.1 ст. 257 НК РФ понимается часть имущества Общества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (**независимо от срока его использования**).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

**Амортизируемым имуществом** признаются основные средства, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

При этом амортизируемым имуществом признается имущество со **сроком полезного использования более 12 месяцев** и **первоначальной стоимостью более 40 000 рублей**.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств (ст. 256 НК РФ):

**1)** основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности – **земельные участки**, **объекты природопользования** (вода, недра и другие природные ресурсы);

**2)** объекты **внешнего благоустройства** (объекты лесного хозяйства, дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования) и другие аналогичные объекты;

**3)** основные средства, переведенные по решению руководства Общества на **консервацию продолжительностью свыше трех месяцев** (при расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации);

**4)** основные средства, находящиеся по решению руководства Общества на **реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев**;

**5)** основные средства, приобретенные (созданные) **с использованием бюджетных средств целевого финансирования**;

**6)** основные средства, приобретенные (созданные) **за счет средств, поступивших в рамках прочего целевого финансирования**;

**7)** основные средства, переданные (полученные) по договорам **в безвозмездное пользование**.

#### 3.2.5.2. Срок полезного использования. Амортизационные группы

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств (его часть) служит для выполнения целей деятельности Общества.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно при вводе объекта в эксплуатацию с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При этом определение срока полезного использования каждого объекта основных средств (его отдельных частей) производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении

Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в употреблении (в том числе по договорам лизинга, в виде вклада в УК или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц) определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником (п.7 ст. 258 НК РФ).

Случаи, когда Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования

Общество **вправе самостоятельно установить срок полезного использования** в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей в следующих случаях:

- при невозможности определить срок полезного использования исходя из классификации, введенной Правительством РФ (п.6 ст. 258 НК РФ);
- если приобретено бывшее в употреблении основное средство, которое эксплуатировалось предыдущим

собственником в течение периода времени, равного или превышающего установленному этим собственником срок полезного использования (п.7 ст. 258 НК РФ).

В этом случае из специалистов профильных подразделений Общества создается Комиссия по оценке активов, которая принимает решение о сроке полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования, определенный тем или иным способом, **закрепляется приказом Генерального директора Общества**.

Общество **вправе увеличить** срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено **в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство**.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования **не увеличился**, налогоплательщик при исчислении амортизации **учитывает оставшийся срок полезного использования**.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования (п.3 ст. 258 НК РФ):

| Группа | Включаемое в группу имущество |
|---|---|
| Первая группа | Все недолговечные ОС со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно |
| Вторая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно |
| Третья группа | ОС со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно |
| Четвертая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно |
| Пятая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно |
| Шестая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно |
| Седьмая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно |
| Восьмая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно |
| Девятая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно |
| Десятая группа | ОС со сроком полезного использования свыше 30 лет |

**Дата принятия** приобретенных объектов основных средств к учету в целях налогообложения является:

Основные средства, **подлежащие и не подлежащие государственной регистрации** в соответствии с законодательством РФ (движимое и недвижимое имущество), включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента даты ввода объекта в эксплуатацию.

Основные средства, полученные **в финансовую аренду** по договору финансовой аренды (**договору лизинга**), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) общества в случае, если условиями договора лизинга предусмотрен учет данного имущества на балансе лизингополучателя (п.10 ст. 258 НК РФ).

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, **бывшие в употреблении**, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника (п.12 ст. 258 НК РФ).

Если предыдущий собственник допустил ошибку и включил основное средство в амортизационную группу, которая не соответствует классификации, утв. постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество исправляет ошибку и включает основное средство в соответствующую амортизационную группу.

#### 3.2.5.3. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Согласно п.9 ст. 258 НК РФ основные средства принимаются к налоговому учету **по первоначальной стоимости**.

В общем порядке, установленном п.1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Получено безвозмездно (п.1 ст. 257, п.8 ст. 250 НК РФ)

В случае если основное средство получено Обществом безвозмездно, его первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости этого имущества в налоговом учете. При этом информация о ценах должна быть подтверждена Обществом – получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Выявлено в результате инвентаризации (п.1 ст. 257, п.8, 20 ст. 250 НК РФ)

В случае если основное средство выявлено Обществом в результате инвентаризации, его первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. При этом информация о ценах должна быть подтверждена Обществом – получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Получено по договору лизинга (п.1 ст. 257 НК РФ)

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

Получено в виде вклада в УК Общества (пп.2 п.1 ст. 277 НК РФ)

Имущество, полученное в виде взноса (вклада) в УК Общества, принимается по остаточной стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в УК.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

При внесении (вкладе) имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

### 3.2.5.4. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств Общества производится **линейным способом** в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ.

**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** по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

**К = 1 / n * 100 %**

где

**К** - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемых основных средств;

**n** – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п. 4 ст. 259 НК РФ). И производится до полного списания стоимости этого объекта либо его выбытия из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества при **передаче на реконструкцию (модернизацию)** на срок свыше 12 месяцев, **консервацию** более 3 месяцев, в безвозмездное пользование прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного основного средства из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества при **передаче в безвозмездное пользование** прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества.

При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов амортизируемого имущества Обществу, а также при расконсервации, завершении реконструкции (модернизации) объекта основных средств амортизация по нему начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.

#### 3.2.5.5. Налоговый учет

**Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно** исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с вышеизложенным порядком, установленным статьями 259, 259.1, 322 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в налоговом учете в специальном налоговом регистре Общества.

### 3.2.6. Амортизация капитальных вложений

Согласно п.1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются **капитальные вложения** в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных арендатором **с согласия арендодателя**, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных организацией – ссудополучателем **с согласия организации – ссудодателя**.

#### 3.2.6.1. Отделимые и неотделимые улучшения имущества

Правоотношения сторон при аренде имущества регулируются главой 34 ГК РФ, при безвозмездном пользовании – главой 36 ГК РФ.

Договором аренды (безвозмездного пользования) может быть предусмотрено, что арендатор производит за счет собственных средств улучшения арендованного имущества (ст. 623, 689 ГК РФ.

При этом улучшения могут быть двух видов: отделимые и неотделимые.

Отделимые улучшения – это те улучшения, которые по истечении срока аренды (безвозмездного пользования) можно отделить от имущества, не причинив ему вреда. Такие улучшения являются собственностью арендатора (ссудодателя) и остаются у него при возврате имущества, если иное не предусмотрено договором.

Неотделимые улучшения носят капитальный характер, их нельзя отсоединить от имущества без вреда для него. Такие улучшения по окончании срока договора аренды передаются арендодателю вместе с объектом аренды. Порядок передачи на баланс арендодателя законченных неотделимых улучшений, произведенных арендатором, момент перехода права собственности на неотделимые улучшения, стоимость компенсации, сроки компенсации устанавливаются договором аренды.

Порядок передачи на баланс арендодателя законченных неотделимых улучшений, произведенных арендатором, стоимость компенсации (возмещения) неотделимых улучшений и сроки компенсации устанавливаются условиями договора аренды.

#### 3.2.6.2. Порядок амортизации капитальных вложений в виде отделимых и неотделимых улучшений имущества

**Отделимые улучшения**

Отделимые улучшения отражаются в налоговом учете Общества – арендатора как амортизируемое имущество и амортизируется в обычном порядке.

**Неотделимые улучшения**

Нормы ГК РФ предполагают три основных варианта осуществления неотделимых улучшений:

- с согласия арендодателя (ссудодателя) с возмещением расходов арендатора (ссудополучателя);
- с согласия арендодателя (ссудодателя), но без возмещения расходов арендатора (ссудополучателя);
- без согласия арендодателя (ссудополучателя).

Получено согласие арендодателя, расходы возмещаются арендодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ в данном случае капитальные вложения, **стоимость которых возмещается арендатору Обществом – арендодателем**, амортизируются Обществом в порядке, указанном в разделе 3.2.6 настоящей Учетной политики.

При этом в соответствии с п.3 ст. 259.1 НК РФ начисление амортизации начинается у Общества – арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Получено согласие арендодателя, расходы не возмещаются арендодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, произведенные Обществом – арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых арендодателем не возмещается, **амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

При этом в соответствии с п.3 ст. 259.1 НК РФ начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты основных средств начинается у Общества – арендатора с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Получено согласие ссудодателя, расходы возмещаются ссудодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, **стоимость которых возмещается организации-ссудополучателю** Обществом – ссудодателем, **амортизируются Обществом – ссудодателем** в порядке, указанном в разделе 3.2.6 настоящей Учетной политики.

При этом в соответствии с п.4 ст. 259.1 начисление амортизации начинается у Общества – ссудодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию капитальных вложений.

Получено согласие ссудодателя, расходы не возмещаются ссудодателем

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, произведенные Обществом – ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, **амортизируются Обществом – ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

При этом в соответствии с п.4 ст. 259.1 начисление амортизации начинается у Общества – ссудополучателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Согласие арендодателя (ссудодателя) не получено

Если согласие арендодателя (ссудодателя) не получено, то стоимость неотделимых улучшений имущества, как указано в статье 623 ГК РФ, не возмещается арендатору (ссудополучателю).

При этом стоимость таких капитальных вложений у арендатора (ссудополучателя) не включается в состав амортизируемого имущества и в целях налогообложения прибыли **в расходах не учитывается**, поскольку является безвозмездно переданным имуществом (п.16 ст. 270 НК РФ).

Арендодатель (ссудодатель) стоимость переданных арендатором (ссудополучателем) неотделимых улучшений, не возмещаемую арендатору, **в состав доходов не включает** (пп.32 п.1 ст. 251 НК РФ).

### 3.2.7. Амортизация нематериальных активов

#### 3.2.7.1. Понятие нематериальных активов и амортизируемого имущества

В соответствии с п.3 ст. 257 НК РФ **нематериальными активами** признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

При этом для признания нематериального актива необходимо следующее:

- наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

**1)** исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (глава 72 ГК РФ);

**2)** исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (глава 70, 72 ГК РФ);

**3)** исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем (глава 74 ГК РФ);

**4)** исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование (глава 76 ГК РФ);

**5)** владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта (глава 75 ГК РФ).

К нематериальным активам не относятся:

**1)** не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

**2)** интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Согласно п.1 ст. 256 НК РФ **амортизируемым имуществом** признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со **сроком полезного использования более 12 месяцев** и **первоначальной стоимостью более 40 000 рублей**.

В то же время, не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

#### 3.2.7.2. Срок полезного использования. Амортизационные группы

Согласно п.1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество **распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования**.

**Сроком полезного использования** признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества.

В соответствии с п.2 ст. 258 НК РФ определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя:

- из срока действия патента, свидетельства;
- из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства;
- из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, **по которым невозможно определить срок полезного использования**, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, **равный 10 годам** (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По следующим нематериальным активам **Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования**, который не может быть менее двух лет (п.2 ст. 258 НК РФ):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Нематериальные активы согласно п.5 ст. 258 НК РФ включаются в амортизационные группы, указанные в разделе 3.2.5.2 настоящей Учетной политики, исходя из срока полезного использования.

#### 3.2.7.3. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

В соответствии с п.3 ст. 257 НК РФ **первоначальная стоимость** амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При этом стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

#### 3.2.7.4. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов нематериальных активов Общества производится **линейным способом** в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ (см. раздел 3.2.5.4 настоящей Учетной политики).

#### 3.2.7.5. Налоговый учет

**Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно** исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с вышеизложенным порядком, установленным статьями 259, 259.1, 322 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в налоговом учете в специальном налоговом регистре Общества.

### 3.2.8. Расходы на восстановление основных средств

#### 3.2.8.1. Расходы на ремонт основных средств

Для **целей налогообложения** расходы на **ремонт**, произведенные Обществом, рассматриваются как **прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией**, и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат, вне зависимости от их оплаты (п.1 ст. 260, п.5 ст. 272 НК РФ).

К налоговому учету принимаются:

- стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта объектов ОС;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонтные работы;
- прочие расходы, связанные с ведением ремонта собственными силами;
- затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями (ст. 324 НК РФ).

При этом **расходы подлежат группировке по их видам**.

**Резервы** под предстоящие ремонты основных средств Обществом **не создаются**.

#### 3.2.8.2. Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств

Прочими видами восстановления ОС являются достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация и техническое перевооружения, понятие которых определены п.2 ст. 257 НК РФ.

К работам по **достройке**, **дооборудованию** и **модернизации** относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых ОС, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К **техническому перевооружению** относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции объектов ОС в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Затраты на прочие виды восстановления объекта основных средств отражаются **в налоговом учете** отчетного периода, к которому они относятся, **увеличивая первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта** (п.2 ст. 257 НК РФ).

К налоговому учету принимаются:

- стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для восстановления объектов ОС;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих восстановление ОС;
- прочие расходы, связанные с ведением работ собственными силами;
- затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями.

При этом **расходы подлежат группировке по их видам**.

### 3.2.9. Определение расходов при реализации имущества и имущественных прав

В соответствии с п.1 ст. 268 НК РФ при реализации товаров и (или) имущественных прав Общество **вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав**, определяемую в следующем порядке:

**1)** при реализации **амортизируемого имущества** - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ и разделами 3.2.5, 3.2.7 настоящей Учетной политики.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

При этом полученный Обществом убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика **равными долями в течение срока**, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

**2)** при реализации **прочего имущества** (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

**3)** при реализации **имущественных прав (долей, паев)** - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией;

**4)** при реализации имущественного права, которое представляет собой **право требования долга**, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ и разделом 3.3.16.3 настоящей Учетной политики;

**5)** при реализации **покупных товаров** - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую **по средней стоимости**.

Если цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), за исключением амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

При реализации вышеназванных имущества и (или) имущественных прав на основании п.1 ст. 268 НК РФ Общество также вправе уменьшить доходы от таких операций **на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией**, а именно:

- расходы по оценке реализуемого имущества;
- расходы по хранению реализуемого имущества;
- расходы по обслуживанию реализуемого имущества;
- расходы по транспортировке реализуемого имущества;
- другие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

#### 3.2.9.1. Определение расходов при реализации амортизируемого имущества

Согласно пп.1 п.1 ст. 268 НК РФ при реализации амортизируемого имущества Общество вправе уменьшить доходы от реализации на следующие расходы:

**1)** **остаточную стоимость амортизируемого имущества**, определяемую в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ;

**2)** **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:

- расходы по оценке реализуемого имущества;
- расходы на хранение реализуемого имущества;
- расходы на обслуживание реализуемого имущества;
- расходы на транспортировку реализуемого имущества;
- прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

Особенности **ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом** регламентированы ст. 323 НК РФ.

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется **пообъектно**.

Аналитический учет должен содержать информацию:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;
- об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;
- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов;

- о сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам и нематериальным активам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло), - для объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом;

- о сумме начисленной амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы и каждой амортизационной подгруппы (при применении нелинейного метода начисления амортизации);

- об остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества, входящих в амортизационные группы (подгруппы), определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, - при выбытии объектов амортизируемого имущества;

- о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли-продажи;

- о дате приобретения и дате реализации (выбытия) имущества;

- о дате передачи имущества в эксплуатацию, о дате исключения из состава амортизируемого имущества по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 256 настоящего Кодекса, о дате расконсервации имущества, о дате окончания договора безвозмездного пользования, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации;

- о понесенных налогоплательщиком расходах, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества, в частности расходах, предусмотренных пп.8 п.1 ст. 265 НК РФ и разделом 3.3.8 настоящего Стандарта, а также расходах по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного (выбывшего) имущества.

На **дату совершения операции** Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества (ст. 323 НК РФ) и если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения** (п.3 ст. 268 НК РФ).

**Момент и порядок признания расходов**

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма прибыли (убытка) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке:

- прибыль, полученная Обществом, подлежит включению в состав налоговой базы **в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества**.

- убыток, полученный Обществом, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика **равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации** п.1 ст. 268 НК РФ.

При этом аналитический учет должен содержать информацию о наименовании объектов, в отношении которых имеются суммы таких расходов, количестве месяцев, в течение которых такие расходы могут быть включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и сумме расходов, приходящейся на каждый месяц.

Срок определяется **в месяцах** и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

### 3.2.9.2. Определение расходов при реализации товаров

При реализации товаров (за исключением покупных) Общество согласно пп.2 п.1 ст. 268 НК РФ вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

1) **цену приобретения (создания)** этого имущества;

2) **стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков**, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

3) **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:

- расходы по оценке реализуемого имущества;

- расходы на хранение реализуемого имущества;

- расходы на обслуживание реализуемого имущества;

- расходы на транспортировку реализуемого имущества;

- прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

При реализации **покупных товаров** Общество согласно пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

1) стоимость приобретения данных товаров, определяемая **по средней стоимости**;

2) **расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, а именно:

- расходы по оценке реализуемого имущества;

- расходы на хранение реализуемого имущества;
- расходы на обслуживание реализуемого имущества;
- расходы на транспортировку реализуемого имущества;
- прочие аналогичные расходы, удовлетворяющие требованиям п.1 ст. 252 НК РФ.

Если цена приобретения (создания) товаров (включая покупные), с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами **признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

#### 3.2.9.3. Определение расходов при реализации имущественных прав в виде долей и паев

При реализации имущественных прав в виде долей или паев Общество вправе уменьшить доходы от таких операций на следующие расходы:

- стоимость реализованных долей, паев, равную цене приобретения данных имущественных прав и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией (пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ);
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в том числе на расходы по оценке и обслуживанию реализуемых имущественных прав (п.1 ст. 268 НК РФ).

Если цена приобретения долей или паев с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, согласно п.2 ст. 268 НК РФ разница между этими **величинами признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения**.

При **реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций**, ценой приобретения таких долей, паев признается их стоимость, определяемая следующим образом (п.4-6 ст. 277 НК РФ):

**1) реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования, предусматривающей конвертацию акций** реорганизуемой организации в акции создаваемых организаций или в акции организации, к которой осуществлено присоединение.

Стоимость полученных акционерами реорганизуемой организации акций создаваемых организаций или организации, к которой осуществлено присоединение, в соответствии п.4 ст. 277 НК РФ признается равной стоимости конвертированных акций реорганизуемой организации **по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации** (на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

В **аналогичном порядке** осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате **обмена долей (паев) реорганизуемой организации**.

**2) реорганизация в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций** вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации.

Совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой **по данным налогового учета акционера**.

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке (п.5 ст. 277 НК РФ):

- стоимость акций **каждой вновь создаваемой организации** признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.
- стоимость акций **реорганизуемой организации** (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.
- стоимость **чистых активов** реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

В **аналогичном порядке** осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате **обмена долей (паев) реорганизуемой организации**.

**3) реорганизация в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации**.

Стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае, если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является **отрицательной величиной**, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного

капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

При реализации имущественного права, которое представляет собой **право требования долга**, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ, а также разделом 3.3.16.3 настоящей Учетной политики.

### 3.2.9.4. Определение расходов при реализации ценных бумаг

При реализации (ином выбытии) ценной бумаги в составе расходов учитываются:

1) цена приобретения ценной бумаги,
2) суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении;
3) затраты на реализацию ценной бумаги;
4) размер скидки с расчетной стоимости инвестиционного пая - при реализации (выбытии) инвестиционных паев ПИФа.

При этом рыночной ценой для целей налогообложения при приобретении ценной бумаги признается:

- для **обращающихся** на **ОРЦБ -** фактическая цена приобретения ценной бумаги на дату проведения торгов – при совершении сделки через организатора торговли, либо на дату подписания договора - при совершении сделки вне ОРЦБ, с учетом правил, установленных для такого типа бумаг п. 5 ст. 280 НК РФ.

- для **не обращающихся** на ОРЦБ – фактическая цена сделки, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цены в размере 20% в сторону повышения/понижения от расчетной цены.

Расчетная цена необращающейся ценной бумаги определяется Обществом:

- как цена ценной бумаги, рассчитанная Обществом по правилам, предусмотренным п. 5-19 Порядка, или

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком, если применение способов определения расчетных цен, установленных п. 5-18 Порядка не предоставляет возможности дать объективную оценку текущей рыночной стоимости ценной бумаги (п. 19 Порядка).

В зависимости от вида ценной бумаги Обществом применяются следующие виды оценки в целях налогообложения:

1) **по стоимости единицы** – для неэмиссионных ценных бумаг;
2) **по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)** – для эмиссионных ценных бумаг.

В случае, **если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется** на момент их реализации, то расходы определяются по правилам, установленным **для той категории, к которой ценные бумаги относились при их приобретении.**

### 3.2.10. Расходы на имущественное страхование

Согласно п.1 ст. 929 ГК РФ по договору имущественного страхования страховщик (организация, созданная для осуществления страхования и получившая лицензию для ведения этой деятельности) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении страхового случая возместить страхователю (Обществу) или иному лицу, в пользу которого заключен договор, причиненные вследствие этого убытки в застрахованном имуществе либо убытки в связи с иными имущественными интересами Общества (выплатить страховое возмещение) в пределах определенной договором суммы (страховой суммы).

Имущественное страхование может быть как добровольным, так и обязательным.

**Обязательное** страхование – это страхование, осуществляемое в соответствии с требованиями специальных законов, которыми определены правила страхования, страховщики, страхователи и страховые тарифы.

Страхование является **добровольным**, когда осуществляется по собственной инициативе Общества.

### 3.2.10.1. Расходы на добровольное страхование имущества Общества

При страховании имущества Общества может быть застрахован риск его **утраты (гибели)**, **недостачи** или **повреждения** (пп.1 п.2 ст. 929 ГК РФ).

Согласно ст. 930 ГК РФ имущество может быть застраховано по договору страхования в пользу лица (страхователя или выгодоприобретателя), имеющего основанный **на законе**, **ином правовом акте** или **договоре интерес в сохранении этого имущества** (иначе договор страхования имущества является недействительным).

В соответствии с п.1 ст. 263 НК РФ в целях налогообложения учитываются страховые взносы по следующим видам добровольного страхования имущества:

- средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией (например, КАСКО);
- грузов;
- основных средств производственного назначения (в том числе арендованных);
- нематериальных активов;
- объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- товарно-материальных запасов;
- иного имущества, используемого Обществом при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков;
- другие виды добровольного страхования имущества, если **в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Обществом своей деятельности**.

**Страхование арендованного имущества (полученного по договору лизинга)**

Общество в целях ст. 263 НК РФ **является лицом, имеющим в отношении застрахованного имущества основанный на договоре страховой интерес**.

Для признания таких расходов обоснованными в целях исчисления налога из договора аренды (лизинга) должно прямо следовать, что расходы на страхование риска случайной гибели или случайного повреждения имущества несет арендатор (лизингополучатель).

**Страхование имущества, полученного (переданного) в залог**

В своей деятельности Общество может выступать как залогодателем, так и залогодержателем.

Согласно п.1 ст. 343 ГК РФ залогодатель или залогодержатель в зависимости от того, у кого из них находится заложенное имущество, обязан, если иное не предусмотрено законом или договором, в том числе страховать за счет залогодателя заложенное имущество в полной его стоимости от рисков утраты и повреждения, а если полная стоимость имущества превышает размер обеспеченного залогом требования, - на сумму не ниже размера требования.

Таким образом, **в общем порядке** (если иное не установлено законом или договором) обязанность страховать заложенное имущество возложена **на залогодателя** и может быть учтена им в расходах (пп.7 п.1 ст. 263 НК РФ).

Если в договоре залога будет предусмотрено, что **страхование заложенного имущества осуществляется за счет залогодержателя**, суммы страховых взносов **могут быть учтены в составе его расходов** в целях исчисления налога (при выполнении условий, предусмотренных п.1 ст. 252 НК РФ) на основании пп.7 п.1 ст. 263 НК РФ.

### 3.2.10.2. Расходы на добровольное страхование ответственности

По договорам имущественного страхования Общество вправе застраховать риск ответственности по обязательствам, **возникающим вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц**, а в случаях, предусмотренных законом, также ответственности по договорам - **риск гражданской ответственности** (пп.2 п.2 ст. 929 ГК РФ).

В соответствии с п.1 ст. 263 НК РФ в целях налогообложения Обществом учитываются страховые взносы по следующим видам добровольного страхования ответственности:

- добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- другие виды добровольного страхования ответственности, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

### 3.2.10.3. Момент и порядок признания расходов на имущественное страхование

**Порядок признания расходов на обязательное страхование**

Согласно п.1 ст. 263 НК РФ для целей налогообложения **учитываются страховые взносы по всем видам обязательного имущественного страхования** (включая **ОСАГО;** письмо УФНС России по г. Москве от 02.03.2006 № 20-12/16322).

При этом данные расходы **нормируются**.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов **в пределах страховых тарифов**, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций (п.2 ст. 263 НК РФ).

В случае если данные **тарифы не утверждены**, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов **в размере фактических затрат**.

**Порядок признания расходов на добровольное страхование**

Расходы по указанным в п.1 ст. 263 НК РФ видам добровольного имущественного страхования на основании п.3 ст. 263 НК РФ включаются в состав прочих расходов **в размере фактических затрат**.

**Момент признания расходов на страхование**

Расходы по обязательному и добровольному страхованию согласно п.6 ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком **были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов**.

Если по условиям договора страхования предусмотрена **уплата страховой премии в рассрочку**, то по договорам, заключенным **на срок более одного отчетного периода**, расходы по каждому платежу признаются **равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде**.

В случаях, когда по условиям договора страхования предусмотрена **уплата страхового взноса единовременно**, то по договорам, заключенным **на срок более одного отчетного периода**, расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора**. Если договор начинает действовать не с начала месяца, то сумма расходов за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству календарных дней действия договора в текущем месяце.

Уплата страхового взноса разовым платежом

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса **разовым платежом**, то по договорам, заключенным **на срок более одного отчетного периода**, расходы признаются **равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде**.

Затраты на уплату разового страхового взноса (платежа) по договору страхования имущества организации, заключенному **на один год**, принимаются для целей налогообложения прибыли **равномерно в течение срока действия договора**.

### 3.2.11. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

#### 3.2.11.1. Представительские расходы

Согласно пп.22 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **представительские расходы**, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Порядок налогообложения указанных расходов регламентирован п.2 ст. 264 НК РФ.

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским относятся следующие расходы:

1. **Расходы на проведение официального приема** (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц Общества, участвующих в переговорах.

2. **Транспортное обеспечение** доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно.

3. **Буфетное обслуживание** во время переговоров.

При этом затраты на приобретение спиртных напитков также можно учитывать в составе

4. **Оплата услуг переводчиков**, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Перечень представительских расходов **является открытым**.

К представительским расходам **не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний**.

Документами, служащими для подтверждения представительских расходов, могут являться следующие:

- приказ (распоряжение) руководителя Общества об осуществлении расходов на указанные цели;
- смета представительских расходов;

- первичные документы, в том числе в случае использования приобретенных на стороне каких-либо товаров для представительских целей, оплаты услуг сторонних организаций;

- **отчет о представительских расходах** по проведенным представительским мероприятиям, в котором отражаются:

**a)** цель представительских мероприятий и результаты их проведения;

**b)** дата и место проведения;

**c)** программа мероприятий;

**d)** состав приглашенной делегации;

**e)** участники принимающей стороны;

**f)** величина расходов на представительские цели;

**g)** иные необходимые данные о проведенном мероприятии, а также сумма расходов на представительские цели.

Согласно пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления представительских расходов является **дата утверждения авансового отчета**.

Если оплата расходов производилась в безналичном порядке, то датой их признания следует считать **дату утверждения руководителем отчета ответственного лица о проведенном мероприятии (либо акта об осуществлении представительских расходов)**.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов **в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период**.

### 3.2.11.2. Расходы на рекламу

Согласно пп.28 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на рекламу** производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности Общества, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.

Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» определено, что **реклама** - это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, **адресованная неопределенному кругу лиц** и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке (п.1 ст. 3).

ФАС России письмом от 05.04.2007 № АЦ/4624 и ФНС России письмом от 25.04.2007 № ШТ-6-03/348@ разъяснили, что под **неопределенным кругом лиц** следует понимать «тех лиц, которые не могут быть заранее определены в качестве получателя рекламной информации и конкретной стороны правоотношения, возникающего по поводу реализации объекта рекламирования. Такой признак рекламной информации, как предназначенность ее для неопределенного круга лиц, означает отсутствие в рекламе указания на некое лицо или лица, для которых реклама создана и на восприятие которых направлена».

В соответствии с п.2 ст. 2 указанного закона **рекламой не является**:

- информация, раскрытие или распространение либо доведение до потребителя которой является обязательным в соответствии с федеральным законом;

- справочно-информационные и аналитические материалы (обзоры внутреннего и внешнего рынков, результаты научных исследований и испытаний), не имеющие в качестве основной цели продвижение товара на рынке и не являющиеся социальной рекламой;

- сообщения органов государственной власти, иных государственных органов, сообщения органов местного самоуправления, сообщения муниципальных органов, которые не входят в структуру органов местного самоуправления, если такие сообщения не содержат сведений рекламного характера и не являются социальной рекламой;

- вывески и указатели, не содержащие сведений рекламного характера;

- объявления физических лиц или юридических лиц, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;

- информация о товаре, его изготовителе, об импортере или экспортере, размещенная на товаре или его упаковке;

- любые элементы оформления товара, помещенные на товаре или его упаковке и не относящиеся к другому товару;

- упоминания о товаре, средствах его индивидуализации, об изготовителе или о продавце товара, которые органично интегрированы в произведения науки, литературы или искусства и сами по себе не являются сведениями рекламного характера.

Порядок налогообложения указанных расходов регламентирован п.4 ст. 264 НК РФ.

К расходам организации на рекламу относятся:

**1) расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации** (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;

Согласно ст. 2 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» к средствам массовой информации относят предназначенные для неограниченного круга лиц печатные, аудио-, аудиовизуальные и иные сообщения и материалы (периодические печатные издания, сетевые издания, телеканалы, радиоканалы, телепрограммы, радиопрограммы, видеопрограммы, кинохроникальные программы, иная форма периодического распространения массовой информации под постоянным наименованием (названием)).

**2) расходы на световую и иную наружную рекламу**, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

Если рекламный щит признается амортизируемым имуществом (см. раздел 3.2.5 настоящей Учетной политики), его стоимость погашается путем начисления амортизации и в состав рекламных расходов Общество включает сумму начисленной.

При этом к наружной рекламе не относятся реклама на транспортных средствах, а также реклама в метро.

**3) расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях**, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Затраты на буклеты, лифлеты, флаерсы, а также листовки, содержащие рекламную информацию об Обществе или его деятельности, также относятся к указанным расходам.

Расходы Общества **на приобретение (изготовление) призов**, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы **на иные виды рекламы**, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения **являются нормируемыми**.

Такие расходы **признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации**, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Согласно пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления рекламных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

#### 3.2.11.3. Маркетинговые расходы

В соответствии с пп.27 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации**, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Согласно пп.14, 15, 49 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, также относятся расходы на **информационные услуги**, расходы на **консультационные и иные аналогичные услуги, прочие обоснованные** расходы.

Расходы на маркетинговые исследования, связанные с **приобретением амортизируемого имущества** (основных средств и нематериальных активов), **увеличивают его первоначальную стоимость** (п.1 ст. 257 НК РФ).

Согласно п.1 ст. 272 НК РФ маркетинговые расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

#### 3.2.11.4. Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями

Руководитель Общества вправе передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру – специалисту (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

В целях налогообложения прибыли данные затраты **в полном объеме относятся к прочим расходам** в соответствии с пп.36 п.1 ст. 264 НК РФ, если они являются экономически обоснованными и документально подтвержденными (п.1 ст. 252 НК РФ).

Датой признания расходов Общества на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета является **дата подписания Обществом двустороннего акта об оказании таких услуг** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

#### 3.2.11.5. Расходы на аудиторские услуги

Согласно пп.17 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на аудиторские услуги (**проведение обязательного и инициативного аудита**).

Расходы **на проведение аудита по МСФО** учитываются при налогообложении прибыли **на основании пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ**, если эти расходы удовлетворяют требованиям ст. 252 НК РФ в части их **экономической обоснованности.**

Перечень **сопутствующих аудиту услуг** п.4 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

К таким услугам относятся: обзорные проверки; согласованные процедуры; компиляция финансовой информации.

Указанные услуги являются **аудиторскими** и включаются в налоговую базу на основании пп.17 п.1 ст. 264 НК РФ.

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

### 3.2.11.6. Расходы на услуги мобильной связи

**Ситуация 1:** когда телефон принадлежит Обществу и покупателем услуг по договору на оказание услуг мобильной связи выступает Общество;

**Ситуация 2:** когда телефон принадлежит сотруднику, а покупателем услуг по договору на оказание услуг мобильной связи выступает Общество;

В рассматриваемой ситуации Общество заключает договор с оператором связи, а сотрудники устанавливают принадлежащие Обществу sim-карты в свои личные мобильные телефоны.

В соответствии с пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся **расходы на оплату услуг связи**.

**Ситуация 3:** сотрудник Общества использует личный телефон в служебных целях; Общество возмещает понесенные сотрудником фактические затраты в соответствии с условиями трудового договора.

В налоговом учете сумма компенсации включается в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли и **связанных с оплатой труда** (п.25 ст.255 НК РФ).

**Порядок признания расходов на услуги мобильной связи**

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на услуги мобильной связи признается **дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров**.

В случае компенсации сотруднику Общество его расходов на мобильную связь в производственных целях **расходы признаются ежемесячно исходя из суммы начислений** (п.4 ст. 272 НК РФ).

### 3.2.11.7. Расходы на услуги стационарной телефонной связи

К расходом на услуги стационарной телефонной связи могут относиться следующие:

- абонентская плата и плата за обслуживание линий связи;
- плата за подключение нового телефонного номера;
- расходы по оплате услуг междугородной и международной связи;

Согласно пп.25 п.1 ст.264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в том числе, расходы на телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи.

**Абонентская плата и плата за обслуживание линий связи** признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**Плата за подключение нового телефонного номера** признается в налоговом учете **единовременно** на дату подписания акта выполненных работ (выставления счета; пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**Расходы по оплате услуг междугородней и международной связи**

Для **подтверждения производственного характера** указанных расходов необходимы следующие документы:

- **Расшифровка АТС** с указанием номеров телефонов, с которыми велись переговоры.
- **Счет, выставленный Обществу** за услуги междугородной и (или) международной телефонной связи в разрезе каждого номера (с датами и объемом оказанных услуг).
- **Приказ Генерального директора Общества об упорядочении расходов междугородной и международной связи по стационарным телефонным номерам** (должен обязывать ответственных за организацию телефонной связи лиц ежемесячно предоставлять руководителям структурных подразделений расшифровки АТС) в бумажном или электроном виде. Приказ должен обязывать руководителя структурного подразделения определить целесообразность телефонных переговоров, выявить телефонные переговоры **непроизводственного (личного) характера**.

- **Заявление работника на удержание из заработной платы** суммы телефонных переговоров, произведенных в личных целях.

- **Сводная таблица (иной аналогичный документ) по использованию услуг междугородней и международной телефонной связи** с выделением отдельно стоимости телефонных переговоров производственного характера и телефонных переговоров непроизводственного характера, подписанная руководителем подразделения и Генеральным директором Общества.

При расчете налоговой базы по налогу учитываются только расходы на **переговоры производственного характера**.

### 3.2.11.8. Расходы на Интернет

Затраты Общества на Интернет можно разделить на две основные части:

**1)** оплату работ по присоединению к каналу передачи данных;

**2)** плату за пользование этим каналом.

Согласно пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на оплату услуг электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет» и иные аналогичные системы).

**Расходы на присоединение к каналу передачи данных** (по оплате доступа к Интернету) относятся к расходам по оплате услуг связи.

Для целей налогообложения прибыли такие затраты учитываются в составе прочих расходов **единовременно на дату подписания акта выполненных работ** (выставления счета) (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**Расходы на оплату пользования Интернетом** относится к расходам, связанным с оплатой услуг связи, учитываемым в соответствии с пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения (п.1 ст. 252 НК РФ).

Плата за обслуживание адреса электронной почты также относится к расходам на оплату услуг связи и учитывается для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ), так является средством хранения и пересылки между пользователями компьютерной сети (локальной, Интернета и др.) сообщений.

Указанные расходы в соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ признаются на **дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров**.

### 3.2.11.9. Командировочные расходы

В соответствии со ст. 168 ТК РФ Общество **обязано** возместить работнику командировочные расходы. Порядок и размеры возмещения командировочных расходов определяются **нормативным положением Общества.**

Порядок направления работников в командировки установлен Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее по тексту – Положение о командировках).

Согласно пп.12 п.1 ст. 264 НК РФ расходы Общества **на командировки** относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией**.**

К расходам на командировки относятся, в частности, следующие расходы:

- **расходы на проезд работника к месту командировки и обратно** к месту постоянной работы;

- **расходы на наем и бронирование жилого помещения**, а также на оплату иных дополнительных услуг гостиниц.

Исключение составляют расходы на обслуживание в барах и ресторанах, обслуживание в номере, пользование рекреационно-оздоровительными объектами, которые **не учитываются в целях исчисления налога**.

- **суточные**, под которыми согласно ст. 168 ТК РФ понимаются дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства работника.

Суточные выплачиваются работнику при условии проживания его вне места постоянного жительства в **течение суток и более**.

В целях исчисления налога расходы на выплату суточных Общество принимает **в размере фактических затрат**, не превышающих произведения количества дней командировки и размера суточных, закрепленного в нормативном положении Общества.

Расходы Общества в виде суточных **подтверждаются командировочным удостоверением**.

- **расходы на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов**;

- **расходы на консульские, аэродромные сборы,** сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

Перечень расходов на командировки является **открытым** (пп.12, 49 п.1 ст. 264 НК РФ), что позволяет учитывать для целей налогообложения и иные расходы

**Момент признания расходов на командировки**

Согласно пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на командировки является **дата утверждения авансового отчета** по форме № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55.

### 3.2.11.10. Расходы на обучение персонала

Согласно пп.23 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обучение персонала:

- по **основным** профессиональным образовательным программам;
- по **дополнительным** профессиональным образовательным программам;
- по **профессиональной подготовке и переподготовке** работников Общества.

При этом в соответствии со ст. 196 ТК РФ **необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель**.

Расходы на обучения учитываются при налогообложении прибыли при соблюдении следующих критериев:

**1)** обучение работника должно быть **непосредственно связано с его трудовой деятельностью**, а полученные новые знания используются им в своей работе (п.1 ст. 252 НК РФ);

**2)** Общество – работодатель **от своего имени** заключает договор с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую **лицензию (**либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий **статус**; п.3 ст. 264 НК РФ);

**3)** подготовку (переподготовку) проходят **штатные работники Общества**, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица **не позднее трех месяцев** после окончания обучения заключить с Обществом **трудовой договор и отработать у него не менее одного года**.

**Момент признания расходов на обучение:**

Согласно пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления расходов на обучение** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

### 3.2.11.11. Расходы на приобретение программ для ЭВМ по лицензионным договорам

Согласно пп.26 п.1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с **приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных** по договорам с правообладателем (**по лицензионным и сублицензионным соглашениям**).

К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п.1 ст. 256 НК РФ (40 000 руб.).

Если срок пользования программным обеспечением (далее по тексту – ПО) не установлен лицензионным договором или Обществу предоставлено бессрочное право пользования ПО, то Общество устанавливает срок в **пять лет** (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Расходы учитываются в следующем порядке**:**

- если по условиям договора **установлен срок использования** программ для ЭВМ, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы **равномерно в течение этих периодов** (абз.2 п.1, пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ);
- если из условий договора или требований гражданского законодательства РФ **нельзя определить срок использования программ для ЭВМ** либо Обществу предоставлено бессрочное право пользования программным обеспечением, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов **в течение пяти лет**.

### 3.2.11.12. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества

Расходы Общества на содержание переданного по договору аренды имущества признаются расходами, связанными с производством и реализацией. Данные расходы возникают у Общества, если оно выступает **арендодателем** по договору аренды имущества.

По общему правилу, установленному ст. 210 ГК РФ, бремя содержания имущества несет собственник, если иное не

предусмотрено законом или договором. При этом порядок распределения обязанностей сторон по содержанию арендованного имущества установлен ст. 616 ГК РФ. В частности, арендодатель обязан производить за свой счет **капитальный ремонт** переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В свою очередь арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, **если иное не установлено законом или договором аренды**.

Таким образом, Общество, выступающее арендодателем по договору аренды имущества, вправе признать расходы на его содержание при условии, что они **предусмотрены договором аренды** и соответствуют требованиям, установленным ст. 252 НК РФ.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

Согласно п.3 ст. 272 НК РФ амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ (раздел 3.2.3 настоящей Учетной политики).

### 3.2.11.13. Иные расходы, связанные с производством и реализацией

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы Общества:

**1.** Суммы начисленных **налогов, сборов и таможенных пошлин** (в том числе доначисленных по результатам мероприятий налогового контроля) (пп.1 п.1 ст. 264 НК РФ):

- государственных пошлин (Глава 25.3 НК РФ);
- налога на имущество организаций (Глава 30 НК РФ),
- транспортного налога (Глава 28 НК РФ),
- земельного налога (Глава 31 НК РФ).

Признаются в расходах **единовременно в момент начисления** (пп.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**2.** Суммы **страховых взносов** (пп.1 п.1 ст. 264 НК РФ), перечисляемых:

- в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование,
- в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Признаются в расходах **единовременно в момент начисления** (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ).

Не включаются в прочие расходы суммы следующих налогов, сборов, взносов:

- платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду (п.4 ст. 270 НК РФ);
- в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком Обществу – покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п.19 ст. 270 НК РФ).

**3.** Суммы **комиссионных (сервисных) сборов,** взимаемые за посреднические услуги по реализации товаров (работ, услуг) Общества по договорам поручения, комиссии, агентским и иным договорам (пп.3 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются **на дату предъявления Обществу расчетных документов,** либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**4.** Суммы **выплаченных подъемных в пределах норм**, установленных трудовым или коллективным договором Общества (до момента установления норм законодательством РФ, ст. 169 ТК РФ; пп.5 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются **на дату перечисления денежных средств** с расчетного счета Общества (пп.4 п.7 ст.272 НК РФ).

**5.** Расходы **на пожарную безопасность и охранную деятельность** (пп.6 п.1 ст. 264 НК РФ), к которым могут относиться следующие:

- расходы на обеспечение пожарной безопасности Общества в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на услуги по охране имущества;
- расходы по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;
- расходы на приобретение услуг пожарной охраны;
- расходы на вневедомственную охрану при ОВД РФ в соответствии с законодательством РФ;

- расходы на содержание собственной службы безопасности (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты.

Расходы **признаются на дату подписания сторонами акта** выполненных работ (оказания услуг**;** пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**6.** Расходы **на обеспечение нормальных условий труда** (пп.7 п.1 ст. 264 НК РФ)**:**

- на обеспечение нормальных условий и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ;

- расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством РФ;

- расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;

- расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Общества.

Расходы признаются **на дату предъявления Обществу расчетных документов,** либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**7.** Расходы **по набору работников,** включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (пп.8 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются **на дату предъявления Обществу расчетных документов,** либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**8. Арендные (лизинговые) платежи** за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп.10 п.1 ст. 264 НК РФ).

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у Общества – лизингополучателя, его расходами признаются арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации.

Расходы признаются **на дату предъявления Обществу расчетных документов,** либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**9.** Расходы н**а содержание служебного транспорта** (в том числе компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов для служебных поездок; пп.11 п.1 ст. 264 НК РФ) учитываются **в пределах норм**, утвержденных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92.

Расходы в пределах установленных норм признаются в целях исчисления налога **на дату утверждения авансового отчета** (пп.5 п.7 ст. 272 НК РФ).

Компенсация в пределах установленных норм признается расходом **на дату перечисления денежных средств с расчетного счета** Общества (пп.4 п.7 ст. 272 НК РФ).

**10.** Расходы на **юридические и информационные услуги** (пп.14 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются на дату оказания услуг (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

**11.** Расходы на **консультационные и иные аналогичные услуги** (пп.15 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**12.** Плата нотариусу **за нотариальное оформление** (пп.16 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы принимаются в пределах норм, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства о нотариате, утвержденных Верховным Советом РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Расходы подлежат признанию **на дату их осуществления** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**13.** Расходы **на канцелярские товары** (пп.24 п.1 ст. 264 НК РФ) признаются на дату их приобретения (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**14.** Расходы **на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги**, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет» и иные аналогичные системы; пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы признаются либо на дату расчетов по условиям договора, либо на дату предъявления организации расчетных документов, либо на последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**15.** Платежи за **регистрацию прав** на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (пп.40 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы подлежат признанию **на дату их осуществления** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**16.** Расходы **по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда),** заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации (пп.41 п.1 ст. 264 НК РФ).

Расходы подлежат признанию **на дату их осуществления** (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

**17. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,** производимые в соответствии с законодательством РФ (пп.45 п.1 ст. 264 НК РФ; Федеральный закон РФ от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаях на производстве и профессиональных заболеваний»).

Расходы признаются **в момент начисления** (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ).

**18.** Расходы по **выплате пособия по временной нетрудоспособности** за дни, оплачиваемые за счет средств Общества (пп.48.1 п.1 ст.264 НК РФ; Федеральный закон от 29.12. 2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Положение Общества, утв. Приказом от 30 августа 2011 года № 08/30-1-уп)

Расходы признаются **на дату предоставления работником соответствующих подтверждающих документов** Обществу (листка нетрудоспособности по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 № 347н; пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

Перечень прочих расходов Общества, связанных с производством и реализацией, **является открытым** (пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ).

### 3.3. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Перечень таких расходов определен ст. 265 НК РФ и является открытым.

#### 3.3.1. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг

Согласно пп.3 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы на организацию **выпуска собственных ценных бумаг**.

К ним относятся:

- расходы на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг;
- расходы на изготовление или приобретение бланков;
- расходы на регистрацию ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам;
- расходы, связанные с ведением реестра;
- расходы, связанные с предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ;
- расходы, связанные с присвоением кредитного рейтинга эмитенту;
- расходы на консультационные и юридические услуги, если они связаны с подготовкой к публичному размещению акций (IPO);
- другие аналогичные расходы.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

#### 3.3.2. Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг

Согласно пп.4 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы, связанные с **обслуживанием приобретенных** Обществом **ценных бумаг**.

К ним относятся:

- оплата услуг реестродержателя, депозитария;
- расходы по оплате брокерских и депозитарных услуг, связанных с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ;

- другие аналогичные расходы.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов.

### 3.3.3. Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей

Согласно пп.5 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, за исключением авансов, выданных (полученных) в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ.

В соответствии с пп.6 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления указанных расходов признается последнее число месяца, в котором осуществлялась переоценка.

### 3.3.4. Расходы в виде суммовой разницы

Согласно пп.5.1 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде **суммовой разницы**, возникающей у Общества, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Возникновение суммовых разниц рассмотрено в разделе 2.3.8 настоящей Учетной политики.

Признание расхода в виде суммовой разницы в налоговом учете согласно п.9 ст. 272 НК РФ осуществляется:

- **у Общества в качестве продавца:**
  - за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **у Общества в качестве покупателя*:***
  - за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;
  - в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

### 3.3.5. Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты

Согласно пп.6 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие **отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ**, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

Датой осуществления таких расходов признается **дата перехода права собственности на иностранную валюту** (пп.9 п.7 ст. 272 НК РФ).

### 3.3.6. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и на списание нематериальных активов

Согласно пп.8 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы:

- на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (в случаях, когда амортизация начисляется линейным методом);
- на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (в случаях, когда амортизация начисляется линейным методом);
- на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);
- на охрану недр и другие аналогичные работы.

Дата признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ в зависимости от их вида.

### 3.3.7. Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов

Согласно пп.9 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы, связанные с **консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов**, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

К таким расходам относятся следующие:

- расходы на ремонт законсервированных объектов;
- расходы на амортизацию, ремонт, текущее содержание и обслуживание, охрану основных средств, работа которых направлена на поддержание в исправном состоянии законсервированных объектов;
- коммунальные платежи, включая расходы на отопление, электроэнергию, вывоз мусора;
- расходы на охрану законсервированных объектов, включая расходы на охранно-пожарную сигнализацию;
- выплаты работникам Общества за время простоя в связи с консервацией производственных мощностей и объектов;
- арендные платежи за земельные участки, а также помещения, на территории которых находятся законсервированные;
- прочие обоснованные расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов.

Дата признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ в зависимости от их вида.

### 3.3.8. Судебные расходы и арбитражные сборы

Согласно пп.10 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам относятся **арбитражные сборы**, а также **судебные расходы**.

Ст. 101 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) установлено, что судебные расходы состоят из **государственной пошлины** и **судебных издержек**, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.

Датой признания в налоговом учете указанных внереализационных расходов является:

- дата начисления для расходов в виде арбитражных сборов и государственных пошлин (пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ);
- дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для прочих судебных расходов (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

### 3.3.9. Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств

Согласно пп.13 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

Порядок определения штрафов, пеней и иных санкций за нарушение обязательств, а также их признания рассмотрен в разделе 2.3.10 настоящей Учетной политики.

В соответствии с пп.8 п.7 ст. 272 НК РФ датой осуществления указанных внереализационных расходов признается **дата их признания Обществом** в качестве должника либо **дата вступления в законную силу решения суда**.

### 3.3.10. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным МПЗ, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде

Согласно пп.14 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся **расходы в виде сумм налогов**, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с п.18 ст. 250 НК РФ (раздел 2.3.5 настоящей Учетной политики).

В соответствии с п.1 ст. 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми **в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся**.

Таким образом, расходы в виде сумм налогов включаются во внереализационные расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором было осуществлено списание соответствующей кредиторской задолженности по поставленным запасам, работам, услугам.

### 3.3.11. Расходы на услуги банков

Согласно пп.15 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся **расходы на услуги банков**.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде сумм комиссионных сборов.

### 3.3.12. Расходы на проведение собрания участников

Согласно пп.16 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным относятся расходы на проведение собраний акционеров (участников).

К ним относятся:

- расходы, связанные с арендой помещений;
- расходы, связанные подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации;
- расходы Общества на публикацию в официальном печатном органе и размещение в сети Интернет информации о собрании акционеров и его итогах;
- расходы на оплату услуг регистратора, осуществляющего функции счетной комиссии, непосредственно связанные с проведением собраний акционеров;
- расходы на обеспечение безопасности при проведении собрания акционеров (участников) Общества;
- иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания.

Перечень расходов на проведение общих собраний акционеров (участников) является **открытым.** Таким образом, в составе указанных расходов Общество вправе учесть другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, осуществленные им при подготовке, проведении общего собрания и подведении его итогов.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ **датой осуществления указанных внереализационных расходов** признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде:

- расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
- арендных платежей за арендуемое имущество;
- иных подобных расходов.

### 3.3.13. Прочие внереализационные расходы

Согласно пп.20 п.1 ст. 265 НК РФ к внереализационным могут относиться кроме вышеперечисленных **прочие обоснованные расходы**, т.е. расходы, не связанные с производством и реализацией и удовлетворяющие критериям, установленным ст. 252 НК РФ (экономически обоснованные и документально подтвержденные).

Момент признания таких расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ «Порядок признания расходов при методе начисления».

### 3.3.14. Убытки

#### 3.3.14.1. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде

Согласно пп.1 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если при обнаружении расходов прошлых лет **определить период возникновения расходов невозможно**, то сумма расходов включается в состав внереализационных расходов **текущего** отчетного (налогового) периода. Уточненная декларация при этом **не формируется**.

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие расходов, в обязательном порядке **должна**

**быть зафиксирована бухгалтером на этих документах**.

### 3.3.14.2. Убытки в виде суммы безнадежных долгов

Согласно пп.2 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются **убытки в виде суммы безнадежных долгов**.

Единственным условием включения такого убытка во внереализационные расходы Общества является **признание долга безнадежным** в соответствии с критериями, установленными п.2 ст. 266 НК РФ.

В соответствии с указанной нормой безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются следующие:

- долги перед Обществом, по которым **истек установленный срок исковой давности**;

(общий срок исковой давности установлен статьей 196 ГК РФ и составляет три года);

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено **вследствие невозможности его исполнения**;

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено **на основании акта государственного органа**;

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании **ликвидации организации**;

- долги, невозможность взыскания которых подтверждена **постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства**, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», 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.

Суммы дебиторской задолженности списываются по каждому обязательству на основании следующих документов:

- данных проведенной инвентаризации (в порядке, установленном Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49);

- письменного обоснования (с приложением подтверждающих наличие такого основания документов);

- приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Момент списания во внереализационные расходы безнадежных долгов с учетом положений главы 25 НК РФ, п.3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также правовой позиции КС РФ, сформулированной в постановлении от 28.10.1999 № 14-П, и ВАС РФ, сформулированной в постановлении от 16.11.2004 № 6045/04, возникает **в том налоговом периоде, когда наступили обстоятельства**, с которыми налоговое законодательство связывает **право на уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму безнадежных долгов**.

В соответствии с пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ списанная дебиторская задолженность включается в обязательном порядке во внереализационные расходы (включая сумму НДС) **в последний день того отчетного (налогового) периода, в котором оформлен приказ (распоряжение) руководителя Общества о списании**.

Такой приказ (распоряжение) **издается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором наступили обстоятельства, являющиеся основанием для списания** (истек срок исковой давности, состоялась ликвидация должника (на основании выписки из ЕГРЮЛ), издан соответствующий акт государственного органа, постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства).

### 3.3.14.3. Убытки по сделке уступки права требования

Согласно пп.7 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются **убытки по сделке уступки права требования**.

**1.** Уступка Обществом в качестве продавца товара (работ, услуг), а также кредитора по долговому обязательству права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа по договору

В данном случае в соответствии с п.1 ст. 279 НК РФ убытком признается **отрицательная разница** между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг).

При этом размер убытка для целей налогообложения **не может превышать суммы процентов**, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований **ст. 269 НК РФ** по долговому обязательству, равному доходу от уступки

права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

**Срок платежа по договору**, являющийся критерием для определения порядка учета убытков от уступки права требования для целей налогообложения прибыли, определяется на основании условий **соответствующего договора, действующего на дату уступки права требования**. Если такой срок был изменен до даты уступки права требования в соответствии с положениями главы 29 ГК РФ «Изменение и расторжение договора» (в том числе в одностороннем порядке), срок платежа определяется в соответствии с условиями договора с учетом внесенных в него изменений до даты уступки права требования.

**2.** Уступка Обществом в качестве продавца товара (работ, услуг), а также кредитора по долговому обязательству права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором срока платежа по договору

В этом случае согласно п.2 ст. 279 НК РФ отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования, который включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика.

При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов **на дату уступки** права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов **по истечении 45 календарных дней с даты уступки** права требования.

**3.** Дальнейшая реализация Обществом приобретенного права требования долга (реализация финансовых услуг)

При дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком (переуступке), купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг.

Пп.2.1 п.1 ст. 268 НК РФ установлено, что при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.

Таким образом, при реализации права требования налоговая база по указанной операции определяется в порядке, установленном ст. 268 НК РФ, с учетом особенностей ст. 279 НК РФ.

В соответствии с п.3 ст. 279 НК РФ доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при **последующей уступке** права требования или **прекращении соответствующего обязательства**.

При этом при определении налоговой базы Общество **вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга**.

Таким образом, **убыток** от последующей реализации приобретенного права требования долга рассчитывается как отрицательная разница между выручкой от реализации (погашения) права требования долга и ценой его приобретения и **может быть учтен в целях налогообложения**.

**4.** Налоговый учет процентов, пеней и штрафных санкций, передаваемых по договору уступки права требования долга

Ст. 384 ГК РФ определено, что к новому кредитору кроме права требования суммы основного долга могут перейти и **права, обеспечивающие исполнение обязательства**, а также другие связанные с требованием права, в том числе право на неуплаченные проценты.

При этом указанные суммы могут быть включены Обществом в стоимость задолженности по договору при определении налоговой базы при уступке права требования долга **только в том случае, если данные штрафные санкции были признаны должником или подлежат уплате на основании решения суда**, вступившего в законную силу.

### 3.4. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

Перечень расходов, которые не учитываются при определении налоговой базы, приведен в ст. 270 НК РФ.

Кроме того, не уменьшают налоговую базу все расходы, не соответствующие критериям, указанным в п.1 ст. 252 НК РФ, а также в разделе 3.1.1 настоящей Учетной политики.

## 4. Налоговый учет

### 4.1. Порядок ведения налогового учета в Обществе

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации о доходах и расходах для определения налоговой базы по прибыли на основе данных первичных документов.

Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета.

**Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.2».**

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в т.ч. справки бухгалтера), соответствующие требованиям ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы.

### 4.2. Налоговые регистры

В качестве налоговых регистров Обществом используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.2» (Приложение 1).

Регистры налогового учета содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;

- период (дата) составления;

- измерители операции в натуральном и/или в денежном выражении;

- наименование хозяйственных операций;

- подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, а по окончании каждого налогового периода распечатываются на бумажных носителях.

Общество ведет следующие налоговые регистры:

- Регистр учета прямых расходов;

- Регистр учета косвенных расходов;

- Регистр учета внереализационных расходов;

- Регистр учета доходов от реализации;

- Регистр учета внереализационных доходов;

- Регистр информации об объекте основных средств;

- Регистр информации об объекте нематериальных активов;

- Регистр-расчет амортизации основных средств;

- Регистр-расчет амортизации нематериальных активов;

- Регистр учета стоимости ТМЦ, списанных в отчетном периоде;

- Регистр учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества;

- Регистр-расчет финансового результата от реализации имущественных прав /от уступки (переуступки) права требования;

- Регистр учета средств, поступивших в рамках целевого финансирования;

- Регистр-расчет убытков прошлых лет;

- Регистр учета расходов будущих периодов.

### 4.3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется Обществом самостоятельно.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество **исчисляет сумму авансового платежа**, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной **нарастающим итогом** с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке (п.2 ст. 286 НК РФ):

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате **в первом квартале** текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате **во втором квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате **в третьем квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате **в четвертом квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа **отрицательная или равна нулю**, указанные платежи в соответствующем квартале **не осуществляются**.

В случае если за предыдущие четыре квартала доходы Общества от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем **10 миллионов рублей** за каждый квартал, то им уплачиваются **только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода**.

### 4.4. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

Налог, подлежащий уплате **по истечении налогового периода**, уплачивается **не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст. 287 НК РФ).

Авансовые платежи **по итогам отчетного периода** уплачиваются не позднее **28 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.1 ст. 287 НК РФ).

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате **в течение отчетного периода**, уплачиваются в срок не позднее **28-го числа каждого месяца** этого отчетного периода (п.1 ст. 287 НК РФ).

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, **засчитываются** при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода **засчитываются** в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

### 4.5. Налоговая декларация

Общество независимо от наличия у него обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязано **по истечении каждого отчетного и налогового периода** представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Форма декларации по налогу на прибыль организаций и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».

Налоговые декларации **по итогам отчетных периодов** (квартал, полугодие, девять месяцев) представляются не позднее **28 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.3 ст. 289 НК РФ).

Налоговая декларация **по итогам налогового периода** представляется Обществом не позднее **28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.4 ст. 289 НК РФ).

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