

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"

Код эмитента: 36399-R

за 1 квартал 2017 г.

Адрес эмитента: 123317 Российская Федерация, 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"

Дата: 12 мая 2017 г.


подпись Д.В. Москвичев

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Бизнес Сервис»- организации, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента
Сведения о договоре, по которому переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета эмитента:
Договор №БС-16У, от 01.11.2016, по 31.10.2019

Дата: 12 мая 2017 г.


подпись С.В. Киселев



Контактное лицо: Москвичев Данил Васильевич, Генеральный директор

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 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

2.3.

Обязательства эмитента

2.3.1.

Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.

Кредитная история эмитента

2.3.3.

Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.

Прочие обязательства эмитента

2.4.

Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1.

История создания и развитие эмитента

3.1.1.

Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.

Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.

Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.

Контактная информация

3.1.5.

Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.

Филиалы и представительства эмитента

3.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.

Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.

Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

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

5.7.

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

5.8.

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

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

6.1-6.2.

Акционеры

6.1.

Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

6.2.

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

6.3.

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

6.4.

Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

6.5.

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

6.6.

Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.7.

Сведения о размере дебиторской задолженности

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

7.1.

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

7.2.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.

Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.

Сведения об учетной политике эмитента

7.5.

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

7.6.

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

7.7.

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

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

8.1.

Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1.

Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

8.1.2.

Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

8.1.3.

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

8.1.4.

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

8.1.5.

Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

8.1.6.

Сведения о кредитных рейтингах эмитента

8.3.

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

8.3.1.

Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

8.3.2.

Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

8.4.

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

8.4.1.

Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

8.4.2.

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

8.5.

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

8.6.

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

8.7.

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

8.7.2.

Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

8.8.

Иные сведения

8.9.

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

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

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

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

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

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: *6612010782*

БИК: *044525200*

Номер счета: *40701810000010203326*

Корр. счет: *30101810945250000200*

Тип счета: *расчетный счет*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичной акционерное общество "МТС-Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "МТС-Банк"*

Место нахождения: *115432, г. Москва, пр-т Андропова, д. 18, корп.1*

ИНН: *7702045051*

БИК: *044525232*

Номер счета: *40701810300000000311*

Корр. счет: *30101810600000000232*

Тип счета: *расчетный счет*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Экспобанк"*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 29, стр.2*

ИНН: *7729065633*

БИК: *044525460*

Номер счета: *40701810410020117953*

Корр. счет: *30101810345250000460*

Тип счета: *расчетный счет*

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

1.2. 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 заверченный отчетный год.

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

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

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

ИНН: **7709383532**

ОГРН: **1027739707203**

Телефон: **+7 (495) 755-9700**

Факс: **+7 (495) 755-9701**

Адрес электронной почты: **Olga.Bokova@ru.ey.com**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

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

Место нахождения

105120 Российская Федерация, Москва, 3-й Сыромятнинский пер. 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
	2016

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
	6м2014
	6м2015
	6м2016

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:

Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлечь профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

На дату утверждения аудитора Совет директоров Эмитента не был сформирован.

В соответствии с п. 9.11 Устава Эмитента в случае, если Совет директоров Общества не сформирован (на Общем собрании участников не принято решение об избрании Совета директоров Общества, либо принято решение не избирать Совет директоров Общества), вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, решает Общее собрание участников, за исключением вопросов о проведении Общего собрания участников и об утверждении его повестки дня. Вопросы о проведении Общего собрания участников и об утверждении его повестки дня, в таком случае, относятся к компетенции Генерального директора Общества.

Отчетный период

Фактический размер вознаграждения

Аудит консолидированной отчетности Эмитента за 2016 год

1 135 750 рублей, без НДС

Итого

1 135 750 рублей, без НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Аудит БТ"**

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

Место нахождения: **121087, город Москва, проезд Багратионовский проезд, д.1, стр.2, кв.147**

ИНН: **7730215749**

ОГРН: **5167746073842**

Телефон: **+7 (499) 962-8014**

Факс: **+7 (495) 983-3576**

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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **СРО аудиторов Ассоциация "Содружество"**

Место нахождения

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

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
2016	

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:

Участники Общества вносят предложения об аудиторе Общему собранию участников в установленном порядке (Устав п. 8.7.). Общество вправе по решению Общего собрания участников привлечь профессионального аудитора (Устав п. 12.1).

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершленного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется условиями договора между аудитором и агентом Эмитента (ООО «РСГ-Бизнес Сервис»). Рекомендации по определению размера оплаты услуг Аудитора Общества находятся в компетенции Совета директоров Эмитента (Устав п. 9.2.4).

На дату составления настоящего Ежеквартального отчета Совет директоров Эмитент сформирован.

В соответствии с п. 9.11 Устава Эмитента в случае, если Совет директоров Общества не сформирован (на Общем собрании участников не принято решение об избрании Совета директоров Общества, либо принято решение не избирать Совет директоров Общества), вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, решает Общее собрание участников, за исключением вопросов о проведении Общего собрания участников и об утверждении его повестки дня. Вопросы о проведении Общего собрания участников и об утверждении его повестки дня, в таком случае, относятся к компетенции Генерального директора Общества

Отчетный период

Фактический размер вознаграждения

Аудит бухгалтерской отчетности Эмитента за 2016 год.

150 150 рублей, включая НДС.

Итого

150 150 рублей, включая НДС

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

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: *Киселев Станислав Владиславович*

Год рождения: *1975*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *ООО РСГ-Бизнес Сервис*

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

ФИО: *Москвичев Данил Васильевич*

Год рождения: *1987*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *ООО "РСГ-Финанс"*

Должность: *Генеральный директор*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Производительность труда	185 855	305017
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	2.29	4.07
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.47	0.78
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-445	-16
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2015	2016
Производительность труда	699 694	903 682
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	2.28	3.17
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.47	0.75
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	59	8
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

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

Показатели производительности труда не являются информативным, т.к. Эмитент не работает в области материального производства

2.2. Рыночная капитализация эмитента

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

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2016 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	10 515 978
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	2 263 298
облигационные займы	8 515 978
Краткосрочные заемные средства	400 951
в том числе:	
кредиты	400 000
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	6 649.15
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1.36
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	6 600
из нее просроченная	
перед персоналом организации	31.19
из нее просроченная	0
прочая	16.68
из нее просроченная	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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

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

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

Место нахождения: **123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2**

ИНН: **7709772056**

ОГРН: **1077764215440**

Сумма задолженности: **6 150 278**

тыс. руб.

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

Штрафные санкции и пени не предусмотрены

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

На 31.03.2017 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	12 382 518
в том числе:	0
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	12 000 000
Краткосрочные заемные средства	400 953
в том числе:	0
кредиты	400 000
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	0
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	1 628 242
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	204
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	8 069

из нее просроченная	0
перед персоналом организации	114
из нее просроченная	0
прочая	7
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная служба заказчика"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ОСЗ"***

Место нахождения: ***123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2***

ИНН: ***7709895481***

ОГРН: ***1127746046196***

Сумма задолженности: ***314 217***

тыс. руб.

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

Штрафные санкции и пени не предусмотрены

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

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

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

Место нахождения: ***123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 6 строение 2, помещение 7/7-1***

ИНН: ***7715527373***

ОГРН: ***1047796486825***

Сумма задолженности: ***804 077***

тыс. руб.

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

Штрафные санкции и пени не предусмотрены

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "ЭнергоГенерирующая Компания"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "ЭнергоГенерирующая Компания"***

Место нахождения: ***620014, Свердловская область, город Екатеринбург, проспект Ленина, 5 "д"***

ИНН: ***7709740583***

ОГРН: ***5077746817869***

Сумма задолженности: ***273 652***

тыс. руб.

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

0,01% от суммы долга за каждый день просрочки

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершённого 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 завершённого отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 (идентификационный номер 4B02-01-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 26.11.2013 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3 000 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	12
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	13,125
Количество процентных (купонных) периодов	24
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.11.2025
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Облигационный заем, биржевые облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 (идентификационный номер 4B02-02-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 22.09.2015 г.	
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	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. 4. Облигационный займ, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-10 (идентификационный номер 4B02-10-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 24.06.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	1000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.06.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Биржевые облигации, Биржевые облигации, процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06 (идентификационный номер 4B02-06-36399-R от 22.10.2013 г.), дата размещения 25.08.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	3000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	3000000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	3

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	22.08.2019
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Кредит, Кредитный договор №3347-1/15-К от 30.09.2016 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Публичное акционерное общество "МТС-Банк", 115432, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Андропова, д. 18, корп. 1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	400000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	400000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	1
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	29.09.2017
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. Кредит, Кредитный договор №3344-1/15-К от 21.09.2015 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Публичное акционерное общество "МТС-Банк", 115432, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Андропова, д. 18, корп. 1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	400000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	400000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	1

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	16,5
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 кредита (займа)	20.09.2016
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2016 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2016 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)	2 076 792
в том числе по обязательствам третьих лиц	2 076 792
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	2 076 792
в том числе по обязательствам третьих лиц	2 076 792

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

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.03.2017 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)	1 720 725
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 720 725
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	1 720 725
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 720 725

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

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

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 КОРПРОС (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 обязательств по ценным бумагам; наиболее значимые, по мнению эмитента,

возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Внутренний рынок:

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

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

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

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

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

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

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

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

Внешний рынок:

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

- рост процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках.

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

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

Внутренний рынок:

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

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

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

Внешний рынок:

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

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

Внутренний рынок:

На дату составления Ежеквартального Отчета Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Риск, 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 планировке 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, Пермь, Санкт-Петербург. 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.

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

Внешний рынок

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

По мнению Эмитента, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы оценивается как несущественное.

В связи с отсутствием негативных ожиданий Эмитент и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на внешнем рынке.

Для Эмитента, по оценке Эмитента, данный риск (и на внутреннем, и на внешнем рынках) и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям является

несущественным. Срок и стоимость денежных ресурсов, предоставляемых Эмитентом Группе, будет определяться сроком и стоимостью денежных ресурсов привлекаемых Эмитентом на финансовых рынках, а также потребностями Эмитента по обеспечению своей деятельности.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период до даты подготовки Ежеквартального Отчета:

Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента и негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

Российская Федерация:

Российская экономика характеризуется рядом особенностей:

- сырьевая направленность российской экономики и сильная зависимость от мировых цен на сырье;
- принадлежность РФ к развивающимся экономикам 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. Оценка регионального риска основывается, в частности, на таких факторах как диверсифицированная экономика каждого из регионов, положительные показатели бюджета и низкая долговая нагрузка.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная.

2.4.3. Финансовые риски

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

Возможности Эмитента и его доходы в минимальной степени подвержены негативному влиянию риска изменения процентных ставок, поскольку его деятельность не предусматривает

передачу полученных заемных средств внешним, не входящим в ГК «КОРТРОС» компаниям. Изменение процентных ставок может оказать влияние на Эмитента в случае осуществления заимствования денежных средств и предоставления долгового финансирования лицам, не входящим с Эмитентом в одну группу компаний, на возвратной основе. Эмитент в минимальной степени подвержен валютному риску, поскольку обязательства Эмитента, связанные с облигационными займами, номинированы в рублях, и в соответствии с условиями данных займов, выплаты по ним Эмитентом не связаны с изменением курса рубля по отношению к другим валютам. В связи с этим фактор возможных колебаний любых валютных курсов не представляет значительного риска для Эмитента.

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

(валютные риски):

Основную деятельность Эмитент осуществляет на российском рынке ценных бумаг, и его доходы и расходы номинированы в валюте РФ и не зависят от курса рубля к иностранной валюте. Эмитент не имеет обязательств, выраженных в валюте. Эмитент не осуществляет экспорт продукции, импорт в поставках отсутствует. Таким образом, финансовое состояние Эмитента, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента напрямую не подвержены изменению валютного курса, т.к. все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации (рублях).

В то же время в отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на процентные ставки, что скажется в свою очередь на деятельности Группы «КОРТРОС» в целом и Эмитента в частности. Так, значительное обесценение рубля может привести к снижению реальной стоимости активов Эмитента, номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность. Валютные риски для Эмитента на данный момент минимальны.

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

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

влияние инфляции на выплатах по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Эмитент может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Эмитента. Текущий уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Эмитента и выплаты по ценным бумагам Эмитента. По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, лежат значительно выше величины инфляции, прогнозируемой на 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 неустраняемые 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 внешнеэкономической 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 20% от балансовой стоимости активов Эмитента на 31.12.2016 г.

На дату составления Ежеквартального отчета 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*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1107746601632*

Дата государственной регистрации: *29.07.2010*

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения

о приобретении ценных бумаг эмитента:

Запись о создании юридического лица ООО «РСГ-Финанс» была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29.07.2010 г.

Эмитент был создан для ведения следующих видов деятельности (в соответствии с Уставом Эмитента):

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

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

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

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

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2

Телефон: +7 (495) 755-80-81*5057

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
64.9

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: *Финансовое посредничество*

Наименование показателя	2015	2016
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	818 642	1 048 271
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	217 450	355 519
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

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

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

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2015	2016
-------------------------	------	------

Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	17.56	11.2
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %	1.04	1.1
Отчисления на социальные нужды, %	0.2	2.9
Услуги по предоставлению каналов связи	0	2.3
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %		
списание НДС на расходы	11.75	6.8
услуги управления	53.89	63.1
обязательные страховые платежи	4.06	
услуги внешнего аудита	9.29	11.4
иное (пояснить), %	2.21	1.1
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости		

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	15.47	37
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %	1.09	1
Отчисления на социальные нужды, %	5.05	9
Амортизация основных средств, %		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %		
списание НДС на расходы, %	31.39	0
услуги управления, %	43.86	40.25
обязательные страховые платежи, %	0.11	0.15
услуги внешнего аудитора, %	1.58	4.13
иное (пояснить), %	1.45	0.83
Консультационно-информационные услуги		7.63
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости		

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

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

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2016 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2017 г.

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

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

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

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

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

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

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

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

Эмитент не планирует осуществлять сбыт каких-либо видов продукции и выполненных работ. Эмитент планирует оказывать услуги компаниям Группы, поэтому факторы, которые могут негативно повлиять, отсутствуют.

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

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в 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 не планирует изменение основного вида деятельности

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Уральская компания развития"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "УКР"*

Место нахождения

620014 Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, проспект Ленина 5 корп. "Д"

ИНН: *6670155917*

ОГРН: *1069670163375*

Основание (основания), в силу которого эмитент осуществляет контроль над подконтрольной организацией (участие в подконтрольной эмитенту организации, заключение договора доверительного управления имуществом, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной эмитенту организации):

Договор внесения вклада в уставный капитал эмитента участником эмитента - компанией RSG International Ltd.

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: *Право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации*

Вид контроля: *прямой контроль*

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: *100%*

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

Описание основного вида деятельности общества:

Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не сформирован

Единоличный исполнительный орган общества

Полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа общества

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Региональная Строительная Группа - Академическое"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "РСГ-Академическое"***

Место нахождения: ***620014, РФ, Свердловская обл, г. Екатеринбург, проспект Ленина, д. 5 "Л", офис 301***

ИНН: ***6658328507***

ОГРН: ***1086658031052***

Доля участия эмитента в уставном капитале управляющей организации, %: ***0***

Доля участия управляющей организации (управляющего) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***0***

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

На 31.12.2016 г.

Основные средства отсутствуют

На 31.03.2017 г.

Основные средства отсутствуют

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

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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

Эмитент не имеет планов по приобретению основных средств

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

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

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

Наименование показателя	2015	2016
Норма чистой прибыли, %	7.64	12.72
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.07	0.07
Рентабельность активов, %	0.63	0.9
Рентабельность собственного капитала, %	1.83	3.75
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	2.69	0.35
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.02	0.02
Рентабельность активов, %	0.06	0.01
Рентабельность собственного капитала, %	0.17	0.03
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

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

Прибыль эмитента формируется как разница между процентам полученными и процентами уплаченными по займам и кредита, т.к. основной вид деятельности Эмитента - финансовое посредничество

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

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

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

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

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

Наименование показателя	2015	2016
Чистый оборотный капитал	1 042 686	644 914
Коэффициент текущей ликвидности	1.22	2.58
Коэффициент быстрой ликвидности	1.22	2.58

Наименование показателя	2016, 3 мес.	2017, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	1 082 097	9 428
Коэффициент текущей ликвидности	1.23	1
Коэффициент быстрой ликвидности	1.23	1

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

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

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

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

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

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2016 г.

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью "Уральская компания развития"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "УКР"**

Место нахождения: **Свердловская область, г. Екатеринбург, Проспект Ленина, 5 "Л"**

ИНН: **6670155917**

ОГРН: **1069670163375**

Размер вложения в денежном выражении: *1 674 229*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

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

100% доли в уставном капитале ООО "УКР" внесено участником Эмитента RSG International Ltd. в качестве вклада в уставный капитал. Доход от данного финансового вложения Эмитент не получал

Дополнительная информация:

отсутствует

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

Размер вложения в денежном выражении: *1 457 400 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году. Согласно условиям договора займа заемщик обязуется возвратить займодавцу в срок погашения предоставленный заем и все начисленные на него проценты.

Дополнительная информация:

Фактическая сумма займа 1 049 299 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №25 от 27.06.2016 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *1 000 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа -1 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №67 от 11.09.2015 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *1 000 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 16,15 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №73 от 23.09.2015 г.*

Размер вложения в денежном выражении: *3 000 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 15,85 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 990 000 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №45 от 26.08.2016 г.*

Размер вложения в денежном выражении: **3 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 3 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №49 от 02.09.2016 г.*

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 000 000 000 рублей

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

Размер вложения в денежном выражении: **1 614 381**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 614 381 000 рублей

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

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

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

РСБУ

На 31.03.2017 г.

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

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

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

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

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): *Общество с ограниченной ответственностью "Уральская компания развития"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "УКР"*

Место нахождения: *Свердловская область, г. Екатеринбург, Проспект Ленина, 5 "Л"*

ИНН: *6670155917*

ОГРН: *1069670163375*

Размер вложения в денежном выражении: *1 674 229*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *100% доли в уставном капитале ООО "УКР" внесено участником Эмитента RSG International Ltd. в качестве вклада в уставный капитал. Доход от данного финансового вложения Эмитент не получал*

Дополнительная информация: *отсутствует*

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

Размер вложения в денежном выражении: *1 457 400 000*

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году. Согласно условиям договора займа заемщик обязуется возвратить займодавцу в срок погашения предоставленный заем и все начисленные на него проценты.*

Дополнительная информация:

Фактическая сумма займа 1 049 299 000 рублей

Объект финансового вложения: *Договор займа №25 от 27.06.2016 г.*

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа №67 от 11.09.2015 г.**

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 16,15 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа №73 от 23.09.2015 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **3 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 15,85 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 2 990 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа №45 от 26.08.2016 г.**

Размер вложения в денежном выражении: **3 000 000**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 3 000 000 000 рублей

Объект финансового вложения: **Договор займа №49 от 02.09.2016 г.**

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 14,6 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 000 000 000 рублей

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

Размер вложения в денежном выражении: *1 614 381*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

На непогашенную сумму займа будут начисляться проценты со дня, следующего за днем предоставления такой суммы займа до дня полного погашения суммы такого займа включительно, в соответствии с условиями договора. Проценты по ставке 13,65 % годовых. При этом под годом понимается 365 дней, независимо от фактического количества дней в году.

Дополнительная информация:

Фактический размер займа - 1 614 381 000 рублей

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

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

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

РСБУ

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2016 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2017 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

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

Указанная политика отсутствует, так как Эмитент не осуществляет научно-технической деятельности. Указанные затраты не осуществлялись.

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

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

Указанные факторы отсутствуют, так как Эмитент не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

На финансовом рынке

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 выводили капиталы и с рынка акций, и из страны. В 2011 году на вторичном 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 облигаций 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 спреда 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%).

По итогам 2016 г. общий объем рынка рублевых облигаций увеличился на 15,00% по сравнению с началом года и составил более 15,62 трлн руб. При этом объем ОФЗ в обращении вырос на 12,93% и превысил 5,7 трлн руб. Объем в обращении корпоративных облигаций составил на конец рассматриваемого периода около 9,44 трлн руб., что на 16,98% выше уровня начала года. Рост на 3,11% был зафиксирован по субфедеральным облигациям, объем в обращении которых достиг порядка 479,5 млрд руб. В результате по сравнению с 2015г. структура рынка рублевых облигаций несколько изменилась: доля ОФЗ снизилась до 36,51% против 37,18% в начале года, корпоративных облигаций выросла на 1,02%, составив 60,42%. При этом доля субфедеральных облигаций уменьшилась с начала года на 0,35%, показав очередной исторический минимум в размере 3,07% против 3,42% на начало 2016 г. (и против отметки 9–10% в 2004–2005 гг.).

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 2000–2016 гг. При условии сохранения текущих темпов строительства спрос на жилье будет полностью удовлетворен через 20–30 лет. Прогноз в отношении продолжительности действия указанного фактора – долгосрочный.

По этой причине макро- и микроэкономические факторы оказывают лишь краткосрочное влияние на деятельность Группы, однако не приводят к изменению долгосрочного тренда динамики продаж. «КОРТРОС» — динамично развивающаяся многопрофильная группа компаний, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктурных объектов во многих регионах страны, среди которых Москва и Московская область, Екатеринбург, Ярославль и Ярославская область, Пермь, Санкт-Петербург.

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. Объемы 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 объемом 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 объём 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 приходится на территорию Москвы до расширения. Мэр города Сергей Собянин объявил, что объём 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%). Объём 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 в материалах ведомства. «Среди субъектов Российской Федерации наибольшие объёмы 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 еврооблигациями 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, Пермь, Екатеринбург, Ярославль. Общая продаваемая площадь введенных Группой «КОРТРОС» объектов жилой и коммерческой недвижимости составила по итогам 2016 г. свыше 272 тыс. кв.м.

Согласно данным Национального объединения застройщиков жилья, в рэнкинге застройщиков жилой недвижимости России за 2016 год, ГК «КОРТРОС» заняла 16 позицию, всего в него вошло 100 крупнейших компаний строительной отрасли.

По итогам 2016 года, доля объектов Группы на строительном рынке Екатеринбурга составляет более 2,6%, на рынке Ярославля – 4,9%. Общий портфель девелоперских проектов Группы «КОРТРОС» во всех регионах присутствия составляет более 9,2 млн кв. м жилой и коммерческой недвижимости.

В 2016 г. АО «РСГ-Академическое» ввела в эксплуатацию в Екатеринбурге 122 тыс. кв. метров жилья, что позволяет компании занимать постоянное место среди лидеров строительного рынка города наряду «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 – 18 000 кв.м.*
- 2) Жилой комплекс «Коньково». Продаваемая площадь объекта — 13 000 кв.м.*
- 3) Проект «Перхушиково». Продаваемая площадь объекта – 172 000 кв.м.*
- 4) Проект "Живописная". Продаваемая площадь объекта - 41 000 кв.м.*
- 5) Проект "Щелково". Продаваемая площадь объекта - 319 000 кв.м.*
- 6) Проект "Щербинка". Продаваемая площадь объекта - 178 000 кв.м.*
- 7) Проект "Ивантеевка". Продаваемая площадь объекта - 121 000 кв.м.*
- 8) Проект "Мелькомбинат". Продаваемая площадь объекта - 305 000 кв.м.*

Жилищное строительство в Санкт-Петербурге

Апарт-комплекс элит-класса «ПЕТРОВСКИЙ ОСТРОВ». Общая площадь – 31 000 кв.м.

Жилищное строительство в Перми

1) Многофункциональный комплекс элит-класса «Астра». Общая площадь - 20 000 кв.м.

2) Жилой комплекс «Гулливёр». Продаваемая площадь объекта - 193 000 кв.м.

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.akademicheskij.org.

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. 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 отсутствие каких-либо уникальных компетенций, имеющихся у партнера;
- реализация проектов в рамках общегосударственного 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 2015 году, так и в 2016 году рынок рублевых облигаций останется под влиянием как внешних, так и внутренних факторов, которые будут оказывать скорее негативное влияние и приносить 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 Baа2.

Долгосрочный кредитный рейтинг России, установленный рейтинговым агентством Fitch Ratings, находится на уровне «BBB-», прогноз «стабильный». Кредитный рейтинг России, присвоенный агентством Standard&Poors, в настоящее время находится на уровне BB+ (прогноз "позитивный").

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.

Нестабильность в геополитике и экономике не дает финансовому рынку успокоиться. На динамику котировок и настроения инвесторов в 2016 году влияли разные факторы: военные конфликты, взаимные санкции, миграционные и политические кризисы и другие события. В результате на финансовых площадках можно было наблюдать и резкие взлеты, и стремительные падения. Год оказался богатым на сюрпризы, которые не способствовали снижению волатильности.

Важным событием, в реальность которого мало кто верил, стало соглашение организации стран-экспортеров нефти (ОПЕК) о сокращении добычи нефти до 32,5 млн баррелей в сутки. Впервые с 2008 года картель сумел прийти к единому мнению насчет объема добычи нефти. Затем к соглашению присоединились 11 стран, не входящих в ОПЕК, в том числе Россия. В начале года нефть была абсолютным аутсайдером рынка: в январе стоимость барреля марки Brent упала до десятилетнего минимума — \$27.5. Однако в течение года нефтяные котировки упорно росли, в декабре превысив отметку в \$55 за баррель (во многом благодаря решению ОПЕК и других нефтедобывающих стран).

Смог несколько отыгаться и рубль — рост цен на нефть оказал ему поддержку. К концу года рубль укрепился на 15% по отношению к доллару и даже вошел в число самых перспективных

валют развивающихся рынков по мнению ряда экспертов. Риском для отечественной валюты может стать и дефицит бюджета РФ. Текущее укрепление рубля сделало прибыльными вложения в рублевые ценные бумаги: за год индекс ММВБ вырос на 20%. Суверенные облигации и бумаги корпоративных заемщиков высокого уровня надежности также помогли инвесторам. В течение 2016 года Банк России снизил ключевую ставку с 10% до 9%, а в первом квартале тенденция продолжилась, в результате чего ключевая ставка с 27 марта 2017 года остановилась на значении 8,75%.

Прогноз на 2017 год.

При благоприятном стечении обстоятельств нефть может сохранить выгодную для инвесторов динамику. Но «черному золоту» угрожает рост добычи сланцевой нефти в США, который подстегнуло решение ОПЕК.

Возможное падение цен на нефть будет давить на рубль. По мнению экспертов, к концу года российская валюта стабилизируется вблизи текущих уровней, но в 2017 году рискует уступить доллару. Еще одна угроза для рубля — намерение ФРС трижды в течение следующего года поднять базовую ставку. Доллар может приблизиться к паритету с евро, хотя вряд ли обгонит валюту еврозоны.

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. 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, Пермь, Санкт-Петербург.

Важную роль в экономике страны 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 2016 году наблюдается продолжение адаптации экономики России к функционированию в условиях санкций и к новому уровню цен на нефть и углеводороды. Объем ВВП России за 2016 год составил 85 880,6 млрд руб. в текущих ценах. Индекс ВВП за 2016 год по отношению к 2015 году составил 99,8%, индекс промышленного производства — 101,1%, индекс потребительских цен — 105,4%. Индекс реальных располагаемых денежных доходов за январь-сентябрь 2016 года к аналогичному периоду 2015 года составил 101,2%. В октябре 2016 года (последний имеющийся на момент составления отчета период) сезонно сглаженный индекс ВВП, по оценке Минэкономразвития России, показал нулевую динамику. Позитивную динамику с сезонной корректировкой за этот период показали обрабатывающие производства и строительство.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за январь — ноябрь 2016 г. составил 5 294,1 млрд руб., или 95,7% (в сопоставимых ценах) к уровню соответствующего периода 2015 года. Общая площадь зданий, введенных в действие в 2016 году, по данным Росстата составила 131 488,7 тыс. кв. м, в том числе жилые здания — 102 903,1 тыс. кв. м. Общая площадь, введенных жилых домов в 2016 году в г. Москва, составила 3361,8 тыс. кв. м, что составляет 85,8% к показателю 2015 года. Согласно информации Минэкономразвития и Федеральной службы государственной статистики, в 2010 году уровень инфляции составлял — 8,8%, в 2011 году — 6,1%, в 2012 году — 6,6%, в 2013 году — 6,5%, в 2014 году — 11,4%, в 2015 году — 12,9%, в 2016 году — 5,4%.

К наиболее важным изменениям для Эмитента в налоговом законодательстве, вступившим в силу с начала 2016 года, можно отнести:

- увеличение расчетной суммы пени за просрочку уплаты налога вследствие перехода от ставки рефинансирования к ключевой ставке ЦБ РФ;
- увеличение суммового критерия отнесения имущества к амортизируемому в целях налогового учета;

- изменение интервала предельных значений процентных ставок по рублевым обязательствам из контролируемых сделок для целей нормирования процентов в налоговом учете;
- увеличение лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации по определению компаний, вносящих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций;
- введение в перечень объектов, по которым налог на имущество организаций исчисляется с кадастровой стоимости, жилых помещений и домов, которые не учитываются в учете организации в качестве объектов основных средств;
- установление ежеквартальной отчетности налоговых агентов о суммах, удержанного НДФЛ.

Основные тенденции 2016 г.:

- *Высокая девелоперская активность, увеличения уровня конкуренции, расширение продуктовой линейки.*
- *Беспрецедентно высокий спрос. Установившиеся на рынке максимально выгодные условия покупки (продление государственной программы субсидирования ипотечной ставки, сократившиеся бюджеты, широкий выбор новостроек) привели, несмотря на экономические обстоятельства, к аномальному всплеску покупательской активности*
- *Рост числа сделок с привлечением ипотечного кредитования. В условиях снижающихся реальных доходов населения ипотека стала для большей части покупателей, прежде всего, в массовом сегменте, единственным источником финансирования приобретения жилья. Кроме того, в отсутствие господдержки ипотечного сектора на вторичном рынке недвижимости, потенциальные заемщики стали рассматривать вариант покупки квартиры в новостройках. Как следствие, объем сделок с привлечением ипотечного кредитования на первичном рынке жилья увеличился относительно 2015 года в три раза.*
- *Преломление отрицательного ценового тренда. Тренд снижения средней цены кв. м, отмечаемый на рынке с середины 2015 года, был преломлен в июне.*

Перспективы и прогноз на 2017 г.:

- *Завершение программы по субсидированию ипотечной ставки может психологически отразиться на настроениях покупателей и привести в конечном итоге к снижению объема спроса в начале 2017 года. Тем не менее, по заявкам, принятым до конца декабря 2016 года, кредиты по льготным ставкам в основных банках будут предоставляться до весны 2017 года. Кроме того, благодаря снижению ключевой ставки до 10%, уровень ипотечных ставок без субсидирования ожидается не за пределами (в среднем – 11,5-12,5%). Это позволит вернуть интерес покупателей к первичному жилью спустя первые «шоковые» месяцы.*
- *Перспектива выхода проектов и очередей в уже реализуемых комплексах позволяет ожидать в 2017 году продолжения тенденции роста объема предложения на рынке. Увеличение уровня конкуренции на фоне снижения покупательской способности будет сдерживать рост цен. Повышать цены смогут только застройщики наиболее качественных проектов, вокруг которых сконцентрируется основной объем спроса. В результате динамика средней цены на рынке будет зависеть, прежде всего, от объема и стартового уровня цен в новых проектах. Таким образом, в течение 2017 года можно ожидать незначительного колебания среднего ценового показателя как в положительную, так и отрицательную сторону. Тем не менее, по итогам года предполагаем положительную динамику.*
- *Ожидается продолжение тенденции к расширению предложения: стартуют официальные продажи в комплексах, где пока ведется бронирование, заявлены новые проекты, а в уже реализуемых продолжают выходить новые корпуса. Ужесточение конкуренции будет сдерживать рост цен, и заставит девелоперов предлагать гибкие условия покупки. В результате можно ожидать, что в 2017 году рынок новостроек останется «рынком покупателя».*
- *Грядут знаковые изменения на законодательном уровне. 2017-й станет годом санации рынка от небольших и ненадежных девелоперских фирм, так как вступают в силу поправки в 214-ФЗ. В общем и целом, они направлены на то, чтобы защитить покупателя от потенциальных долгостроев. В наступающем году многие девелоперские фирмы должны будут пересмотреть свои стратегии, чтобы остаться в числе наиболее сильных игроков, удовлетворяющих новым требованиям Закона о долевом строительстве*

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 оплаченная 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. Портфель проектов застройки в Екатеринбурге составляет - 7 495 тыс. кв. м., Москве и Московской области составляет порядка 1 167 тыс. кв. м., в Перми - 213 тыс. кв. м., в Ярославле - 151 тыс. кв. м., в Санкт-Петербурге - 31 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 завершённый 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 экономической 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 останутся 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

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 2016 г. в городе было построено и введено в эксплуатацию 122 тыс. кв. м.

Основными конкурентами Группы выступают следующие компании:

- «ЛСР. Недвижимость-Урал»;
- "Атомстройкомплекс"

Основными конкурентами Группы в Московской области являются также: ПИК-Регион, ЛСР-Москва, ГК Эталон. 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 грейдинге, 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.

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: Киселев Станислав Владиславович
(председатель)

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		
08.2011	05.2013	Филиал БЛОСКОМГЕЙТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (BLOSMGATE 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.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета Директоров (Председатель)
07.2014	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Генеральный директор
10.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "КОРТРОС"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "Единая служба заказчика"	Генеральный директор (Совместительство)
10.2016	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная служба заказчика"	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная служба заказчика"

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном (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"

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		
01.2012	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. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Директор департамента финансов
08.2015	н. вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном (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. 1) Уральская государственная юридическая академия;

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

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном (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	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов
11.2015	01.2017	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор
11.2015	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Член Совета Директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

			финансированию Управления по корпоративным финансам Департамента финансов (Совместительство)
02.2017	н.вр.	Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. 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	2016	2017, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0

ИТОГО	0	0
-------	---	---

Сведения о 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	2016	2017, 3 мес.
Совет директоров	0	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.

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

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

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

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

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

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

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2016	2017, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	1	1
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	2 413 218.05	1 762 228
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

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

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками),

касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

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

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

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 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2

ИНН: *7703400608*

ОГРН: *1157746987903*

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

Участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента

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

Вид контроля: *прямой контроль*

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

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

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 заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **12.04.2016**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, г. Ларнака, Наусис 1, КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ**

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: **20.07.2016**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, г. Ларнака, Наусис 1, КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ**

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: **13.09.2016**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, г. Ларнака, Наусис 1, КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ**

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: **28.09.2016**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, г. Ларнака, Наусис 1, КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ**

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: **21.10.2016**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 15 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **10.01.2017**

Список акционеров (участников)

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: **6018, Кипр, Ларнака, 15 Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104**

Не является резидентом РФ

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

Дополнительная информация:

Изменений в 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

На 31.12.2016 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	997
в том числе просроченная	0
Расчеты по налогам и сборам	40
в том числе просроченная	4 908
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 045 647
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 051 511
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: *Chloen Holdings Limited*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

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

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: *323 355*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 323 355 375,43 рублей, из них 0 рублей - просроченная. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Процентов, начисленных на такой займ/любую его часть, по истечении срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

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

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

Место нахождения: *123317, г. Москва. Пресненская набережная, д. 6, стр.2*

ИНН: *5001042482*

ОГРН: *1035000715177*

Сумма дебиторской задолженности: *339 979*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 339978113,56 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "ЭлитКомплекс"*

Место нахождения: *123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2, помещение 7/7-1*

ИНН: *7715527373*

ОГРН: *1047796486825*

Сумма дебиторской задолженности: *204 771*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 204 771 491,8 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 100
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	1 265 245
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	1 267 345
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	0

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

Полное фирменное наименование: *Chloen Holdings Limited*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

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

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: *369 992*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 369 991 894,38 рублей, из них 0 рублей - просроченная. В случае неуплаты Заемщиком займа/любой его части или Процентов, начисленных на такой займ/любую его часть, по истечение срока погашения такого займа/его части, на всю непогашенную в такой срок сумму Займа/его части будут начисляться

дополнительные проценты в размере 0,1% годовых за каждый день просрочки

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

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

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

Место нахождения: *123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2*

ИНН: *5001042482*

ОГРН: *1035000715177*

Сумма дебиторской задолженности: *439 492*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 439 492 614,86 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "ЭлитКомплекс"*

Место нахождения: *123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр.2, помещение 7/7-1*

ИНН: *7715527373*

ОГРН: *1047796486825*

Сумма дебиторской задолженности: *135 686*

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

Размер дебиторской задолженности составляет 135 686 515,37 рублей, из них 0 рублей - просроченная. Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). В случае невозврата суммы займа, а также предусмотренных процентов в обозначенный срок, Заемщик уплачивает пени в разме 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2016

Бухгалтерский баланс
на 31.12.2016

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Прочее финансовое посредничество**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2**

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710001
по ОКПО	31.12.2016
ИНН	66999206
по ОКВЭД	7709858440
по ОКОПФ / ОКФС	64.9
по ОКЕИ	65 / 34
	384

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	13 748 190	5 409 330	8 064 599
	Отложенные налоговые активы	1180	45	32	1 278
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	13 748 235	5 409 362	8 065 877
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 051 551	1 688 800	717 853
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	4 112 960	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 175	522	155
	Прочие оборотные активы	1260	3	62	3
	ИТОГО по разделу II	1200	1 052 729	5 802 344	718 012
	БАЛАНС (актив)	1600	14 800 964	11 211 706	8 783 889

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	1 675 915

	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	830 000	830 000	830 000
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	447 070	313 722	251 188
	ИТОГО по разделу III	1300	3 552 985	3 419 637	2 757 103
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	10 779 277	3 000 000	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	60 887	32 411	23 463
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	10 840 164	3 032 411	3 023 463
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	400 951	4 754 959	3 001 454
	Кредиторская задолженность	1520	6 649	4 553	1 834
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	216	146	35
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	407 815	4 759 658	3 003 323
	БАЛАНС (пассив)	1700	14 800 964	11 211 706	8 783 889

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: Прочее финансовое посредничество Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2	Форма по ОКУД	Коды
	Дата	0710002
	по ОКПО	31.12.2016
	ИНН	66999206
	по ОКВЭД	7709858440
	по ОКОПФ / ОКФС	64.9
	по ОКЕИ	65 / 34
		384

Показатели	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2016 г.	За 12 мес.2015 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 048 271	818 642
	Себестоимость продаж	2120	-981 514	-724 059
	Валовая прибыль (убыток)	2100	66 757	94 583
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-17 573	-14 137
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 184	80 446
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	399 652	93 695
	Проценты к уплате	2330	-280 949	-91 973
	Прочие доходы	2340	1	4 189
	Прочие расходы	2350	-1 201	-8 166
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	166 687	78 191
	Текущий налог на прибыль	2410	-4 877	-5 463
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-2	-20
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-28 476	-8 949
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	14	-1 246
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	133 348	62 533
	СПРАВОЧНО:		0	0
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	133 348	62 533
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Прочее финансовое посредничество**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2**

Обществом в форму добавлен дополнительный столбец: **Нет**

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

31.12.2016

66999206

7709858440

64.9

65 / 34

384

I. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	1 675 915		830 000		251 188	2 757 103
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210					62 534	62 534
в том числе:							
чистая прибыль	3211					62 534	62 534
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221						
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся	3223						

непосредственно на уменьшение капитала							
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227						
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	2 275 915		830 000		313 722	3 419 637
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310					133 348	133 348
в том числе:							
чистая прибыль	3311					133 348	133 348
переоценка имущества	3312						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340						

Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	2 275 915		830 000		447 070	3 552 985
--	------	-----------	--	---------	--	---------	-----------

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31.12.2015 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 755 103	62 534		3 419 637
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	2 755 103	62 534		3 419 637
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	251 188	62 534		313 722
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	251 188	62 534		313 722
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 552 985	3 419 637	2 757 103

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата	0710004
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"	по ОКПО	31.12.2016
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	66999206
Вид деятельности: Прочее финансовое посредничество	по ОКВЭД	7709858440
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.9
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	65 / 34
Местонахождение (адрес): 123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2		384

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2016 г.	За 12 мес.2015 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 473 975	4 085 918
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
полученные проценты	4114	1 477 270	47 145
погашение займов, выданных другим организациям	4115	2 986 959	1 034 200
прочие поступления	4116	3 999 500	2 999 625
от выпуска облигаций	4117	10 246	4 948
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	-9 173 322	-5 101 087
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-65 355	-12 836
в связи с оплатой труда работников	4122	-2 460	-2 543
процентов по долговым обязательствам	4123	-995 052	-762 527
налога на прибыль организаций	4124	-6 697	-6 645
выплаты по социальному страхованию	4125	0	-503
перечисления в бюджет	4126		
предоставленные займы	4127	-6 613 459	-4 312 000
прочие платежи	4129	-1 490 299	-4 033
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-699 347	-1 015 169
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	0	2 315 000

в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	2 315 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	0	-64
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		-64
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	2 314 936
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 000 000	1 707 750
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 000 000	1 707 150
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	600
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	-1 300 000	-3 007 150
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-1 300 000	-3 007 150
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	700 000	-1 299 400
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	653	367
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	522	155
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 175	522

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		
--	------	--	--

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

В отчетном периоде эмитентом составлялась годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США

Отчетный период

Год: **2016**

Квартал: **IV**

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

МСФО

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31.03.2017

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710001
по ОКПО	31.03.2017
ИНН	66999206
по ОКВЭД	7709858440
по ОКОПФ / ОКФС	64.9
по ОКЕИ	65 / 34
	384

Пояс нени я	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0

Основные средства	1150	0	0	0
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	15 966 674	13 748 190	5 409 330
Отложенные налоговые активы	1180	24	45	32
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
ИТОГО по разделу I	1100	15 966 698	13 748 235	5 409 362
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	1 267 345	1 051 551	1 688 800
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	770 800	0	4 112 960
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	554	1 175	522
Прочие оборотные активы	1260	31	3	62
ИТОГО по разделу II	1200	2 038 731	1 052 729	5 802 344
БАЛАНС (актив)	1600	18 005 429	14 800 964	11 211 706

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	2 275 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	830 000	830 000	830 000
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	448 245	447 070	313 722
	ИТОГО по разделу III	1300	3 554 160	3 552 985	3 419 637
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	12 382 518	10 779 277	3 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	39 448	60 887	32 411
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	ИТОГО по разделу IV	1400	12 421 966	10 840 164	3 032 411
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	400 953	400 951	4 754 959
	Кредиторская задолженность	1520	1 628 242	6 649	4 553
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	107	216	146
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	2 029 303	407 815	4 759 658

БАЛАНС (пассив)	1700	18 005 429	14 800 964	11 211 706
-----------------	------	------------	------------	------------

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2017 г.**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ - Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Прочее финансовое посредничество**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская наб. 6 стр. 2**

Форма по ОКУД	Коды
	0710002
Дата	31.03.2017
по ОКПО	66999206
ИНН	7709858440
по ОКВЭД	64.9
по ОКОПФ / ОКФС	65 / 34
по ОКЕИ	384

Показатели	Наименование показателя	Код строк	За 3 мес. 2017 г.	За 3 мес. 2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	335 519	217 450
	Себестоимость продаж	2120	-457 177	-224 370
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-121 658	-6 920
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-3 635	-3 831
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-125 293	-10 751
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	206 154	86 378
	Проценты к уплате	2330	-79 151	-65 018
	Прочие доходы	2340	0	77
	Прочие расходы	2350	-241	-10 354
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 469	332
	Текущий налог на прибыль	2410	-21 712	-3 432
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	21 440	8 949
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-22	3
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 175	5 852
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 175	5 852
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

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

2016 - МСФО/GAAP

Отчетный период

Год: 2016

Квартал: IV

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Информация

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

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

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого 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 завершённого финансового года и до даты окончания отчетного квартала

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: 2 275 914 904,91

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: *RSG International Ltd*

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж 16 оф. 104
Доля участника в уставном капитале эмитента, %: 99,9

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

Место нахождения

109028 Российская Федерация, Москва, г. Москва, Нижегородская ул 32 стр. 3

ИНН: 7722658264

ОГРН: 5087746138299

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

Изменений размера УК за данный период не было

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

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

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Общее собрание участников проводится в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее по тексту – «Закон»), уставом Общества и его внутренними документами. В части, не урегулированной Законом, уставом Общества и внутренними документами Общества, порядок проведения Общего собрания участников Общества устанавливается решением Общего собрания участников Общества, если иное не определено Советом директоров. Очередное Общее собрание участников созывается Советом директоров Общества и должно быть проведено не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца с момента окончания финансового года. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а также предлагаемую повестку дня. Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона. В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Совет директоров или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за пять дней до его проведения уведомить об этом всех участников заказным письмом либо путем вручения под расписку. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников в форме заочного голосования, обязаны не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, либо путем вручения под расписку. Уведомление о проведении Общего собрания участников в форме заочного голосования должно содержать предлагаемую повестку дня, а также информацию о дате окончания приема бюллетеней для голосования. Дата окончания приема бюллетеней для голосования обозначает срок окончания процедуры голосования. При проведении Общего собрания в форме заочного голосования, бюллетени для голосования направляются заказными письмами участникам Общества либо вручаются им под роспись не позднее чем за 15 дней до даты его проведения.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: *Внеочередное Общее собрание участников созывается Советом директоров по его инициативе, по требованию Генерального директора, по требованию аудитора Общества, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников*

Общества. Отдельных положений относительно порядка направления (предъявления) требований о созыве внеочередного общего собрания участников Эмитента не предусмотрено в уставе Эмитента или внутренних положениях Эмитента или в Федеральном законе «Об обществах 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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Уральская компания развития"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "УКР"*

Место нахождения

620014 Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, проспект Ленина 5 корп. "Д"

ИНН: *6670155917*

ОГРН: *1069670163375*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *100%*

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

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 последний завершенный отчетный год и за отчетный период, состоящий из трех месяцев текущего года

Дата совершения сделки: *24.06.2016*

Вид и предмет сделки:

размещение Обществом путем открытой подписки на торгах биржи биржевых облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии БО-10.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

размещение Обществом путем открытой подписки на торгах биржи биржевых облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением в количестве 1 000 000 (Одного миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска 4B02-10-36399-R от 17.02.2016 года (далее – «Биржевые облигации серии БО-10»). Ставки первого – десятого купонов по Биржевым облигациям серии БО-10 установлены в размере 14,50% годовых. Круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций серии БО-10 не ограничен.

Срок исполнения обязательств по сделке: *18.06.2021*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *Продавец биржевых облигаций – ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ», действующий от своего имени за счет и по поручению Общества; Покупатели – участники торгов биржи, действующие от своего имени за свой счет и/или за счет и по поручению своих клиентов; Выгодоприобретатели – физические и юридические лица, являющиеся приобретателями и получателями доходов по Биржевым облигациям серии БО-10; Выгодоприобретатель – Общество (Эмитент), осуществившее привлечение денежных средств путем размещения Биржевых облигаций серии БО-10.*

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **15.31**

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: **11 256 018 RUR x 1000**

Дата совершения сделки: **27.06.2016**

Вид и предмет сделки:

В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ПрофАльянс» (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:

В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ПрофАльянс» (Заемщику) заем, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.

Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа при возврате суммы займа в размере 14,65% (Четырнадцать целых шестьдесят пять сотых процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). 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 Заемщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.

Уплата процентов производится одновременно с возвратом суммы займа в полном объеме. При этом, сумма начисленных процентов должна быть выплачена не позднее даты фактического погашения суммы займа.

Заемщик имеет право на досрочный полный либо частичный возврат суммы займа при условии получения предварительного письменного согласия Займодавца.

Срок исполнения обязательств по сделке: **Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 17.06.2021 года. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон.**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец), ООО «ПрофАльянс» (Заемщик)**

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **15.35**

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: **11256018 RUR x 1000**

Дата совершения сделки: **29.07.2016**

Вид и предмет сделки:

В соответствии с заключенным Договором №80806 от 29 июля 2016 г., 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 №80357 от 29 июля 2016 г., 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 и других платежей по Кредитному договору, неустойки, возмещение судебных расходов по взысканию долга и других убытков БАНКА, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Заемщиком своих обязательств по Кредитному договору.

Поручитель принимает на себя обязательство отвечать перед Банком за исполнение обязательств по Кредитному договору, включая обязательства по возврату полученных от Банка сумм кредита, 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 – 30.08.2019 г. Договор и обязательство ПОРУЧИТЕЛЯ (поручительство) действуют с даты подписания Договора по 30 августа 2022 г. либо прекращает свое действие после выполнения Заемщиком всех своих обязательств по Кредитному договору, либо после выполнения Поручителем обязательств по Договору, либо в иных случаях, предусмотренных Законодательством Российской Федерации

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ООО «РСГ - Финанс» (ПОРУЧИТЕЛЬ) и Публичное 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: 11.99

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: 12319544 RUR x 1000

Дата совершения сделки: 25.08.2016

Вид и предмет сделки:

размещение Обществом путем открытой подписки на торгах биржи биржевых облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии БО-06

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

размещение Обществом путем открытой подписки на торгах биржи биржевых облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серии БО-06 с обязательным централизованным хранением в количестве 3 000 000 (Трех миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска 4B02-06-36399-R от 17.02.2016 года (далее – «Биржевые облигации серии БО-06»). Ставки первого – третьего купонов по Биржевым облигациям серии БО-06 установлены в размере 14,50% годовых. Круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций серии БО-06 не ограничен.

Срок исполнения обязательств по сделке: 22.08.2019

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: Продавец биржевых облигаций – ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ», действующий от своего имени за счет и по поручению Общества; Покупатели – участники торгов биржи, действующие от своего имени за свой счет и/или за счет и по поручению своих клиентов; Выгодоприобретатели – физические и юридические лица, являющиеся приобретателями и получателями доходов по Биржевым облигациям серии БО-06; Выгодоприобретатель – Общество (Эмитент), осуществившее привлечение денежных средств путем размещения Биржевых облигаций серии БО-06.

Размер сделки в денежном выражении: 3000000 RUR x 1000

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: 29.63

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: 12 319 544 RUR x 1000

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

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

Дата принятия решения об одобрении сделки: **29.12.2015**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **29.12.2015**

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

Дата совершения сделки: **26.08.2016**

Вид и предмет сделки:

В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ЭлитКомплекс» (Заемщику) заем в сумме 3 000 000 000,00 (Три миллиарда) 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:

В соответствии с Договором ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ЭлитКомплекс» (Заемщику) заем, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.

Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере 14,60% (Четырнадцать целых шестьдесят десятых процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно). 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 Заемщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.

Уплата процентов производится в следующие даты: 23.02.2017 г., 24.08.2017 г., 22.02.2018 г., 23.08.2018 г., 21.02.2019 г., 22.08.2019 г.

Срок исполнения обязательств по сделке: Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 22.08.2019 года.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **ООО «РСГ - Финанс» (Займодавец), ООО «ЭлитКомплекс» (Заемщик)**

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **35.05**

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: **12319544 RUR x 1000**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Сделка не требовала одобрения в соответствии с законодательством РФ

Сделка не подлежит одобрению в связи с тем, что заинтересованы все участники

Дата совершения сделки: **01.09.2016**

Вид и предмет сделки:

В соответствии с Договором АО «Региональная Строительная Группа – Академическое» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «РСГ-Финанс» (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:

В соответствии с Договором АО «Региональная Строительная Группа – Академическое» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «РСГ-Финанс» (Заемщику) заем, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.

Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере 16,00% (Шестнадцать целых 00/100 процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).

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 Заемщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.

Уплата процентов производится одновременно с возвратом суммы займа в полном объеме. При этом, сумма начисленных процентов должна быть выплачена не позднее даты фактического погашения суммы займа.

Заемщик имеет право на досрочный полный либо частичный возврат суммы займа при условии получения предварительного письменного согласия Займодавца.

Срок исполнения обязательств по сделке: *Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 29.08.2019 года. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон.*

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

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: *12.01*

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: *12319544 RUR x 1000*

Дата совершения сделки: *02.09.2016*

Вид и предмет сделки:

В соответствии с Договором ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ЭлитКомплекс» (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:

В соответствии с Договором ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «ЭлитКомплекс» (Заемщику) заем, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.

Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере 16,10% (Шестнадцать целых 10/100 процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).

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 Заемщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.

Уплата процентов производится одновременно с возвратом суммы займа в полном объеме. При этом, сумма начисленных процентов должна быть выплачена не позднее даты фактического погашения суммы займа.

Срок исполнения обязательств по сделке: *Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 28.08.2019 года. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон.*

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: *ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец), ООО «ЭлитКомплекс» (Заемщик)*

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

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: *12.04*

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: **12319544 RUR x 1000**

Сделка не подлежит одобрению в связи с тем, что заинтересованы все участники

Дата совершения сделки: **25.11.2016**

Вид и предмет сделки:

В соответствии с Договором ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «Регион Строй Инвест» (Заемщику) заем в сумме 1 614 381 000 (Один миллиард шестьсот сорок восемь тысяч триста восемьдесят одна тысяча) 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 совершаемая сделка:

В соответствии с Договором ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец) предоставляет частями или полностью ООО «Регион Строй Инвест» (Заемщику) заем, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа и уплатить проценты за пользование займом, в установленный настоящим договором срок.

Заемщик обязуется уплатить Займодавцу проценты на сумму займа в размере 13,65% (Тринадцать целых и 65/100 процентов) годовых, при этом под годом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).

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 Заемщиком Займодавцу в счет возврата суммы займа включительно.

Уплата процентов производится в следующие даты: 22.05.2017 г., 20.11.2017 г. и 21.05.2018 г.

Заемщик имеет право на досрочный полный либо частичный возврат суммы займа при условии получения предварительного письменного согласия Займодавца.

Срок исполнения обязательств по сделке: Возврат займа должен быть произведен Заемщиком не позднее 21.05.2018 года. Указанный срок может быть изменен соглашением Сторон.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: ООО «РСГ-Финанс» (Займодавец), ООО «Регион Строй Инвест»

Размер сделки в денежном выражении: **1614381 RUR x 1000**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **11.82**

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: **16432242 RUR x 1000**

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 заверченный 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 "Стэндрд энд Пурс Кредит Маркет Сервисес Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **125009, г. Москва, 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 обязательства в национальной валюте: В-, прогноз стабильный

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчётного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчётного 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: В-, прогноз стабильный
06.03.2015	Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз негативный
27.05.2016	Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в национальной валюте: В-, прогноз стабильный

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: **22.10.2013**

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндрд энд Пурс Кредит Маркет Сервисес Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)**

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения: **125009, г. Москва, 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 отчётного квартала: **долгосрочный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-**

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
13.05.2014	Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-
08.12.2016	долгосрочный кредитный рейтинг "В-"

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги эмитента**

Сведения о ценных бумагах

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

Дата государственной регистрации выпуска: **22.10.2013**

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **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: *125009, г. Москва, 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 обязательства в национальной валюте: В-**

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
04.12.2015	Долгосрочный кредитный рейтинг по обязательства в национальной валюте: В-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *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: *125009, г. Москва, 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" В-**

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
28.07.2016	долгосрочный кредитный рейтинг" В-

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги эмитента*

Сведения о ценных бумагах

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.02.2016*

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

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Частная компания с ограниченной ответственностью "Стэндард энд Пурс Кредит Маркет Сервисес Юроп Лимитед" (действующая через свой филиал в г. Москве)*

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения: *125009, г. Москва, 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 "B-"*

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

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
07.10.2016	долгосрочный кредитный рейтинг "B-"

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

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

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 01 с 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 с обязательным централизованным хранением серии 02 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**

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: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-01-36399-R**

Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

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

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

Номинал, руб.: **1 000**

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

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

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

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

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

Указывается точно: **Да**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-02**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые 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: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-02-36399-R**

Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

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

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

Номинал, руб.: **1 000**

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

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

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **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.rsg-finans.ru/asr/,
<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

6018 Кипр, Ларнака, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр 169 оф. 104

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-03**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-03 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-03-36399-R**

Дата государственной регистрации: **22.10.2013**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **5 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **5 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **5 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **5 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций – 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 5 000 000 (Пяти миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-04**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-04 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-04-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную

стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-05*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-05 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Нет*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *4B02-05-36399-R*

Дата государственной регистрации: *17.02.2016*

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: *2 500 000*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: *2 500 000 000*

Номинал, руб.: *1 000*

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

Состояние ценных бумаг выпуска: *размещение не началось*

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: *6*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: *Нет*

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения

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

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *поручительство*

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *2 500 000 000*

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: *2 500 000 000*

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Двум миллионам пятьсот тысяч) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг

(Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-06**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-06 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-06-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

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

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

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **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: **22.08.2019**

Указывается точно: **Нет**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-07**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-07 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Нет*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-07-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

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

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

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: *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: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **01.04.2022**

Указывается точно: *Нет*

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: *отсутствует*

Место нахождения

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

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *поручительство*

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **3 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **3 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **БО-08**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-08 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-08-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 500 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 500 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **20**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 500 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 500 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот тысяч) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 500 000 (Двум миллионам пятьсот тысяч) штукам Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-09**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-09 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-09-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **2 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **2 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **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: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.rsg-finans.ru/asr/**,

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **2 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **2 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-10**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-10-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **1 000 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **1 000 000 000**

Номинал, руб.: **1 000**

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **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: **10**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **18.06.2021**

Указывается точно: **Нет**

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

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **1 000 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **1 000 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 000 000 000 (Одного миллиарда) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 000 000 (Одного миллион) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-11**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением серии БО-11 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента**

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

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4B02-10-36399-R**

Дата государственной регистрации: **17.02.2016**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **1 500 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **1 500 000 000**

Номинал, руб.: 1 000

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

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

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **6**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Нет**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.rsg-finans.ru/asr/,

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

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

Сокращенное фирменное наименование: **отсутствует**

Место нахождения

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

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

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **1 500 000 000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **1 500 000 000**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Размер предоставляемого обеспечения по Облигациям выпуска составляет общую номинальную стоимость выпуска Облигаций - 1 500 000 000 (Одного миллиарда пятисот миллионов) рублей и размер совокупного купонного дохода по 1 000 000 (Одного миллион пятьсот тысяч) штук Облигаций, определенного в порядке, установленном Решением о выпуске ценных бумаг (Облигаций) и Проспектом ценных бумаг (Облигаций)

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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

Государственный регистрационный номер выпуска (идентификационный номер выпуска)	Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)
4B02-01-36399-R	22.10.2013
4B02-02-36399-R	22.10.2013
4B02-03-36399-R	22.10.2013
4B02-04-36399-R	17.02.2016
4B02-05-36399-R	17.02.2016
4B02-06-36399-R	17.02.2016
4B02-07-36399-R	17.02.2016

4B02-08-36399-R	17.02.2016
4B02-09-36399-R	17.02.2016
4B02-10-36399-R	17.02.2016
4B02-11-36399-R	17.02.2016

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением обязано раскрывать информацию в форме 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, Ларнака, 16, Спиру Киприану авеню, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *поручительство*

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *13000000 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.

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-10 равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей, и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-06 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-07 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.

Биржевые облигации серии БО-04 не размещены.

Биржевые облигации серии БО-05 не размещены.

Биржевые облигации серии БО-08 не размещены.

Биржевые облигации серии БО-09 не размещены.

Биржевые облигации серии БО-11 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 заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным 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: *г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12*

ИНН: *7702165310*

ОГРН: 1027739132563

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

Номер: 045-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Банк России**

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

названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента:

- *Международные договоры Российской Федерации и Соглашения Правительства Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;*
- *Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 года № 17);*
- *Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. N 39-ФЗ;*
- *Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. №173-ФЗ;*
- *Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ;*
- *Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ.*
- *Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ.*
- *Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29.04.2008 № 57-ФЗ.*
- *Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.*
- *Постановления Правительства Российской Федерации, приказы, письма, инструкции, положения, указания, распоряжения Министерства финансов РФ, Центрального Банка России, Федеральной таможенной службы РФ, Федеральной налоговой службы РФ и пр.*

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**

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: **23.06.2011**

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: **ФСФР России**

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, подлежащих 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, подлежащих 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 подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%.

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **02**

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 02 с 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**

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: **17.10.2015**

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: **ФСФР России**

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, подлежащих 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-ий 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, подлежащих 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 подлежащих выплате
доходов по облигациям выпуска, %: 100%*

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-01*

*процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-01 с
возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента,
размещенных по открытой подписке*

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

Дата присвоения идентификационного номера: *22.10.2013*

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, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете
на одну облигацию выпуска, руб.:*

1-ый купонный период – 63,58

2-ой купонный период - 63,58

3-ий купонный период - 63,58

4-ый купонный период - 63,58

5-ый купонный период - 63,58

6-ой купонный период - 63,58

7-ой купонный период - 67,32

8-ой купонный период - 67,32

9-ый купонный период - 67,32

*Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в
совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :*

1-ый купонный период – 190 740 000,00

2-ой купонный период – 190 740 000,00

3-ий купонный период – 190 740 000,00

4-ый купонный период – 190 740 000,00

5-ый купонный период – 190 740 000,00

6-ой купонный период - 190 740 000, 00

7-ой купонный период - 201 960 000,00

8-ой купонный период -201 960 000,00

9-ый купонный период -201 960 000,00

Итого: 1 750 320 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 27.05.2014

2-ой купонный период – 25.11.2014

3-ий купонный период – 26.05.2015

4-ый купонный период – 24.11.2015

5-ый купонный период – 24.05.2016

6-ой купонный период – 22.11.2016

7-ой купонный период - 23.05.2017

8-ой купонный период - 21.11.2017

9-ый купонный период - 22.05.2018

погашение номинальной стоимости – 11.11.2025.

*Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество):
денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.*

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 1 144 440 000,00.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-02*

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: *4B02-02-36399-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, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 74,79

2-ой купонный период – 74,79

3-ой купонный период – 74,79

4-ой купонный период – 74,79

5-ой купонный период – 74,79

6-ой купонный период – 74,79

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 224 370 000,00

2-ой купонный период – 224 370 000,00

3-ой купонный период – 224 370 000,00

4-ой купонный период – 224 370 000,00

5-ой купонный период – 224 370 000,00

6-ой купонный период – 224 370 000,00

Итого: 1 346 220 000,00

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 22.03.2016

2-ой купонный период – 20.09.2016

3-ий купонный период – 21.03.2017

4-ий купонный период – 19.09.2017

5-ий купонный период – 20.03.2018

6-ий купонный период – 18.09.2018

погашение номинальной стоимости – 18.09.2018.

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 673 110 000,00.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-10*

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-10 с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-10-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

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

Количество облигаций выпуска, шт.: **1 000 000**

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **1 000 000 000**

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 72,3

2-ой купонный период – 72,3

3-ий купонный период – 72,3

4-ый купонный период – 72,3

5-ый купонный период – 72,3

6-ой купонный период – 72,3

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 72 300 000,00

2-ой купонный период – 72 300 000,00

3-ий купонный период – 72 300 000,00

4-ый купонный период – 72 300 000,00

5-ый купонный период – 72 300 000,00

6-ой купонный период – 72 300 000,00

Итого: 6

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 23.12.2016

2-ой купонный период – 23.06.2017

3-ий купонный период – 22.12.2017

4-ый купонный период – 22.06.2018

5-ый купонный период – 21.12.2018

6-ой купонный период – 21.06.2019

7-ой купонный период - 20.12.2019

8-ой купонный период - 16.06.2020

9-ый купонный период - 18.12.2020

10-ый купонный период - 18.06.2021

погашение номинальной стоимости – 18.06.2021

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 72 300 000,00

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

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

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **БО-06**

процентные неконвертируемые с обязательные централизованным хранением серии БО-06 с

возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещенных по открытой подписке

Идентификационный номер выпуска: **4B02-06-36399-R**

Дата присвоения идентификационного номера: **17.02.2016**

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:

ид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): процент (купон).

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.:

1-ый купонный период – 72,3

2-ой купонный период – 72,3

3-ий купонный период – 72,3

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. :

1-ый купонный период – 216 900 0000,00

2-ой купонный период – 216 900 0000,00

3-ий купонный период – 216 900 0000,00

Итого: 6

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска:

1-ый купонный период – 23.02.2017

2-ой купонный период – 25.08.2017

3-ий купонный период – 23.02.2018

4-ый купонный период – 24.08.2018

5-ый купонный период – 22.02.2019

6-ой купонный период – 23.08.2019

погашение номинальной стоимости – 22.08.2019

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.: 216 900 000,00

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100%

Биржевые облигации серии БО-06 погашаются по непогашенной части номинальной стоимости в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций серии БО-06.

Даты начала и дата окончания погашения Биржевых облигаций серии БО-06 совпадают.

Иные сведения отсутствуют

8.8. Иные сведения

отсутствуют

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

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

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

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

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



Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ - Финанс»
за 2016 год

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«РСГ - Финанс»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс».

Место нахождения: 123317, город Москва, набережная Пресненская, дом 6, строение 2.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1107746601632.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ»;

Место нахождения:

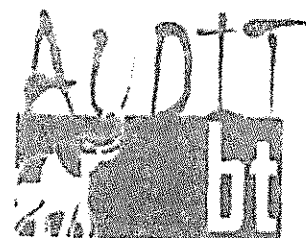
121087, город Москва, проезд Багратионовский, дом 1, строение 2, квартира 147.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5167746073842

Данные о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ» является членом саморегулируемой организации СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», в соответствии с решением Правления СРО ААС от 03.11.2016 г. (протокол № 242); номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606053588.

Страхование профессиональных рисков осуществлено Обществом с ограниченной ответственностью «Аудит БТ» на основании Договора страхования профессиональной ответственности, заключенного со СПАО «РЕСО-Гарантия»; полис страхования ответственности аудитора № 906/1161749102 от 09.01.2017 г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»
Адрес: 121087, г. Москва, проезд Багратионовский, д. 1, стр. 2, кв. 147
ИНН/КПП 7730215749/773001001 ОГРН 5167746073842
тел/факс: (499) 962-80-14, (495) 983-35-76
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



МНЕНИЕ

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РСГ - Финанс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
Общества с ограниченной
ответственностью «Аудит БТ»



А.Н. Медведев

24 марта 2017 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Форма по ОКУД		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710001		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"		по ОКПО		31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		66999206		
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению		по ОКВЭД		7709858440		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная		по ОКОПФ / ОКФС		64.9		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		65	34	
Местонахождение (адрес) 123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2				384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13 748 190	5 409 330	8 064 599
	в том числе:				
	доля в УК		1 674 293	1 674 293	1 674 229
	предоставленные займы		12 073 897	3 735 037	6 390 370
	Отложенные налоговые активы	1180	45	32	1 278
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	13 748 235	5 409 362	8 065 877
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 051 551	1 688 800	717 853
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	997	817	23
	Расчеты по налогам и сборам	12302	4 908	3 101	1 834
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	1 045 647	1 684 882	715 997
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	4 112 960	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 175	522	155
	Прочие оборотные активы	1260	3	62	3
	Итого по разделу II	1200	1 052 729	5 802 344	718 012
	БАЛАНС	1600	14 800 964	11 211 706	8 783 889

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	1 675 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	830 000	830 000	830 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	447 070	313 722	251 188
	Итого по разделу III	1300	3 552 985	3 419 637	2 757 103
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	10 779 277	3 000 000	3 000 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	10 515 978	3 000 000	3 000 000
	Проценты по долгосрочным займам		263 299	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	60 887	32 411	23 463
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 840 164	3 032 411	3 023 463
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	400 951	4 754 959	3 001 454
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	400 000	400 000	500
	Краткосрочные займы	15102	-	4 300 000	2 500 000
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	951	1 019	1 233
	Проценты по краткосрочным займам	15104	-	53 940	221
	Кредиторская задолженность	1520	6 649	4 553	1 834
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6 600	4 461	1 783
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15202	-	75	19
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15203	32	17	11
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	17	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	216	146	35
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	407 815	4 759 658	3 003 323
	БАЛАНС	1700	14 800 964	11 211 706	8 783 889

Руководитель

Москвичев Данил
Васильевич

(расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

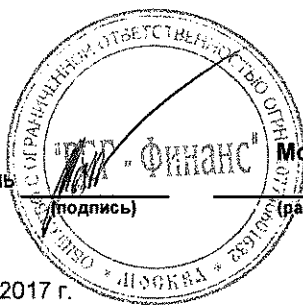
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
66999206		
7709858440		
64.9		
65	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	1 048 271	818 642
	Себестоимость продаж	2120	(981 514)	(724 059)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	66 757	94 583
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(17 573)	(14 137)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 184	80 446
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	399 652	93 695
	Проценты к уплате	2330	(280 949)	(91 973)
	Прочие доходы	2340	1	4 189
	Прочие расходы	2350	(1 201)	(8 166)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	166 687	78 191
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 877)	(5 463)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2)	(20)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(28 476)	(8 949)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	14	(1 246)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	133 348	62 533

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	133 348	62 533
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Москвичев Данил
Васильевич

(расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Отчет об изменении капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды			
0710003			
31	12	2016	
66999206			
7709858440			
64.9			
65	34		384

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	1 675 915	-	830 000	-	251 188	2 757 103
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	62 534	62 534
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	62 534	62 534
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

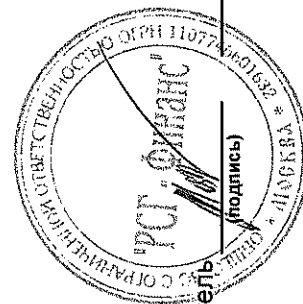
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	2 275 915	-	830 000	-	313 722	3 419 637
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	133 348	133 348
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	133 348	133 348
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	2 275 915	-	830 000	-	447 070	3 552 985

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 757 103	62 534	600 000	3 419 637
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 757 103	62 534	600 000	3 419 637
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	251 188	62 534	-	313 722
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	251 188	62 534	-	313 722
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	3 552 985	3 419 637	2 757 103



Москвичев Данил
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

20 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению		по ОКПО	31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная		ИНН	66999206		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД	7709858440		
		по ОКФС	64.9		
		по ОКЕИ	65	34	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 473 975	4 085 918
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
полученные проценты	4114	1 477 270	47 145
погашение займов, выданных другим организациям	4115	2 986 959	1 034 200
от выпуска облигаций	4116	3 999 500	2 999 625
прочие поступления	4119	10 246	4 948
Платежи - всего	4120	(9 173 322)	(5 101 087)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(65 355)	(12 836)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 460)	(2 543)
процентов по долговым обязательствам	4123	(995 052)	(762 527)
налога на прибыль организаций	4124	(6 697)	(6 645)
выплаты по социальному страхованию	4125	-	(503)
предоставленные займы	4126	(6 613 459)	(4 312 000)
прочие платежи	4129	(1 490 299)	(4 033)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(699 347)	(1 015 169)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	2 315 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 315 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(64)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(64)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	2 314 936

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 000 000	1 707 750
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 000 000	1 707 150
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	600
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 300 000)	(3 007 150)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 300 000)	(3 007 150)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	700 000	(1 299 400)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	653	367
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	522	155
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 175	522
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Москвичев Данил
Васильевич

(расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
								первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16	16	32
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	5 409 266	-	8 338 924	-	-	-	-	13 748 190	-
	5311	за 2015г.	8 064 599	-	-	(2 655 333)	-	-	-	5 409 266	-
в том числе:	5302	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	4 112 960	-	-	(4 112 960)	-	-	-	-	-
	5315	за 2015г.	-	-	4 112 960	-	-	-	-	4 112 960	-
в том числе:	5306	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	9 522 226	-	8 338 924	(4 112 960)	-	-	-	13 748 190	-
	5310	за 2015г.	8 064 599	-	4 112 960	(2 655 333)	-	-	-	9 522 226	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	1 688 800	-	517 818	-	(1 155 885)	-	-	-	-	-	1 051 551	-
	5530	за 2015г.	717 853	-	1 588 379	93 695	717 440	-	-	-	-	85	1 688 800	-
	5511	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2016г.	817	-	960	-	(781)	-	-	-	-	-	997	-
	5532	за 2015г.	23	-	800	-	(5)	-	-	-	-	-	817	-
	5513	за 2016г.	1 688 800	-	516 858	-	(1 155 103)	-	-	-	-	-	1 050 555	-
	5533	за 2015г.	717 831	-	1 587 579	93 695	(717 440)	-	-	-	-	-	1 688 800	-
	5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2016г.	1 688 800	-	517 818	-	(1 155 885)	-	-	X	X	X	1 051 551	-
	5520	за 2015г.	717 853	-	1 588 379	93 695	717 440	-	-	X	X	X	1 688 800	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименования показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	3 000 000	10 167 192	-	(2 387 915)	-	-	-	-	10 779 277
	5571	за 2015г.	3 000 000	3 007 150	-	(7 150)	-	-	-	-	3 000 000
в том числе: кредиты	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы:	5553	за 2016г.	3 000 000	10 167 192	-	(2 387 915)	-	-	-	-	10 779 277
	5573	за 2015г.	3 000 000	3 007 150	-	(7 150)	-	-	-	-	3 000 000
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	4 759 512	402 344	62 186	(4 816 442)	-	-	-	-	407 600
	5580	за 2015г.	3 289	702 831	816 306	(762 913)	-	-	-	-	4 759 512
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	4 461	2 313	-	(173)	-	-	-	-	6 600
	5581	за 2015г.	1 783	2 684	-	(6)	-	-	-	-	4 461
авансы полученные	5562	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	75	-	-	(75)	-	-	-	-	-
	5583	за 2015г.	40	141	-	(106)	-	-	-	-	75
кредиты	5564	за 2016г.	401 019	400 000	62 186	(462 254)	-	-	-	-	400 951
	5584	за 2015г.	1 233	400 000	37 805	(38 019)	-	-	-	-	401 019
займы	5565	за 2016г.	4 353 940	-	-	(4 353 940)	-	-	-	-	-
	5585	за 2015г.	2 500 221	1 300 000	800 339	(3 246 620)	-	-	-	-	4 353 940
прочая	5566	за 2016г.	17	32	-	-	-	-	-	-	49
	5586	за 2015г.	11	6	-	-	-	-	-	-	17
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2016г.	7 759 512	10 569 536	62 186	(7 204 357)	-	X	X	X	11 186 877
	5570	за 2015г.	3 003 289	3 709 981	816 306	(770 063)	-	X	X	X	7 759 512

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620	1 842	2 387
Отчисления на социальные нужды	5630	480	550
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	939 742	735 258
Итого по элементам	5660	942 065	738 195
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	942 065	738 195

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	146	161	(91)	-	216
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	10 000 000	6 400 000	9 500 000
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 076 792	1 150 000	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2016г.	5910	-	-
за 2015г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2016г.	5911	-	-
за 2015г.	5921	-	-

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

2, Москва г, Пресненская наб., дом № 2, строение 2 тел.: (495) 755-80-81 (многоканальный), факс: (495) 755-80-81
(доб.5233)
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 770301001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД**

Москва

Сведения о организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ–Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г. в ИФНС № 9 по г. Москве
- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632
- ИНН 7709858440 / КПП 770301001
- Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб., дом № 6, строение 2
- Учредителями Общества являются:
Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus и Общество с ограниченной ответственностью "Дирекция по проектированию и строительству".
- Уставный капитал Общества составляет 2 275 914 904,91 (Два миллиарда двести семьдесят пять миллионов девятьсот четырнадцать тысяч девятьсот четыре руб. 91 коп.) и оплачен учредителями полностью.
- Бухгалтерский учет компании ведет специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг № БС-13-08 от 01.11.13 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Согласно Уставу органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа исполнял Москвичев Данил Васильевич.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БТ»
121087, г. Москва, Багратионовский проезд, д. 1, стр. 2, кв. 147.

ИНН 7701410551 КПП 773001001

Связанные стороны Общества:

- Москвичев Д.В. – лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа;
- Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД» (RSG INTERNATIONAL LTD) – лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале;
- ООО «Уральская компания развития» - лицо, право на распоряжение более чем 20 процентами доли в уставном капитале которого имеет ООО «РСГ-Финанс»;
- Вексельберг Виктор Феликсович - бенефициарный владелец Общества.

Информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008).

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими и физическими лицами, контролирующими или оказывающими влияние на организацию в силу участия в уставном капитале.

Операции по видам за период:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2016, тыс. руб.	31.12.2015, тыс. руб.
Финансовые вложения в контролирующие лица	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Доходы от контролирующих лиц	-	-	-
Расходы и закупки от контролирующих лиц	-	-	-
Поручительства и залоги	Компания с ограниченной ответственностью RSG International LTD	10 000 000	6 400 000

Распределение прибыли между участниками:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2016, тыс. руб.	31.12.2015, тыс. руб.
Объявленные дивиденды	-	-	-

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими лицами, контролируруемыми организацией.

Операции по видам за период:

Показатель	Связанная сторона	31.12.2016, тыс. руб.	31.12.2015, тыс. руб.
Финансовые вложения в контролируемые лица	-	-	-
Заемные средства от контролируемых лиц	-	-	-
Доходы от контролируемых лиц	-	-	-
Поручительства выданные / полученные	-	-	-
Расходы и закупки от контролируемых лиц	-	-	-

Виды деятельности Общества, в соответствии с учредительными документами:

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультационная и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Операции с недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) Обществом утверждена учетная политика, предусматривающая журнально-ордерную форму учета с ведением аналитических ведомостей по счетам и субсчетам.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфин РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием учетной программы 1С: Предприятие 8.3.

Основным видом деятельности организации в 2016 г. являлось финансовое посредничество

Доходы организации:

В соответствии с учетной политикой для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от

фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Доходы от реализации отражаются на счете 90.01 «Выручка», в разрезе следующих видов доходов, руб.:

Услуга по привлечению кредитных средств	1 048 270 902,60
Итого	1 048 270 902,60

Сумма доходов отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка»

Прочие доходы (строка 2340 «Отчет о финансовых результатах») отражаются в учете на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы», за 2016 г. составили 1 271,60 руб., в т. ч.:

Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 271,59
Итого	1 271,59

Расходы организации:

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражаются на соответствующих субсчетах счета 90 «Себестоимость продаж» (стр.2120 «Отчет о финансовых результатах»), руб.:

Дополнительные расходы на организацию и содержание долга	57 021 939,20
Услуга по привлечению кредитных средств	924 492 493,22
Итого	981 514 432,42

- управленческие расходы (учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы») – 17 572 738,29 руб. (строка 2220 «Отчет о финансовых результатах»):

Аренда каналов связи	16 300,00
Аренда офиса	188 985,81
Вознаграждение по агентским договорам	6 958,37
ДМС персонала	4 353,11
Интернет-проекты	340 000,00
Командировочные расходы - Билеты	5 601,40
Командировочные расходы - Гостиница	16 683,77
Консультационно информационные услуги	177 000,00
НДС	1 202 293,84
Нотариальные услуги	60 500,00
НОТАРИАЛЬНЫЕ УСЛУГИ (не приним.в НУ)	7 700,00
Обязательный аудит	2 007 593,22
Оплата труда	1 842 456,34

Прочие профессиональные услуги	44 251,63
Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков	131 516,58
Социальные налоги	508 819,75
Услуги Интернет	700,47
Услуги по информационно-техническому обслуживанию	30 000,00
Услуги по управлению	10 981 024,00
ИТОГО:	17 572 738,29

Расходы предприятия, отражаемые в учете на счете 91.02 «Прочие расходы», учитываются в обычном порядке и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2350 «Прочие расходы» руб., в т. ч.:

Госпошлина, прочие налоги и сборы	200,00
Комиссии банков	1 190 862,41
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,06
Штрафы и пени по договорам	9 617,20
Итого	1 200 679,67

Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих счетах (20, 26, 91) – по состоянию на 31.12.2016 сумма расходов, не принятых в уменьшение налогооблагаемой базы, составила 7700 руб.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложение» и принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Сумма финансовых вложений на балансе общества по состоянию на 31.12.2016 г. составляет **13 748 189 912,50** руб., в т. ч.

Наименование организации - контрагента	Остаток задолженности на 31.12.2016 г.
Chloen Holdings Limited	1 385 619 000,00
RSG International LTD	65 210 000,00
Договор займа Б/Н от 29.08.2014 (12,5%)	22 700 000,00
Договор займа от 21.12.2012 (13,45%, 12.5%)	42 510 000,00
Профальянс ООО	1 000 000 000,00
Регион Строй Инвест ООО	4 812 441 000,00
РСГ-Бизнес Сервис ООО	130 800 000,00

Строительный Альянс ОАО	679 827 078,46
ЭлитКомплекс ООО	4 000 000 000,00
Уральская компания развития ООО	1 674 229 000,00
ОСЗ ООО	10,00
ООО "РСГ-Бизнес Сервис"	63 824,04
Итого	13 748 189 912,50

Займы полученные:

Сумма заемного финансирования на 31.12.2016 года составляет 11 180 227 734,25 руб., в т. ч.:

Долгосрочные обязательства	10 779 276 914,57
Национальный расчетный депозитарий (НКО ЗАО НРД)	8 515 978 000
РСГ-Академическое АО	2 263 298 914,57
Краткосрочные обязательства	400 950 819,68
ОАО «МТС-Банк»	400 950 819,68

Судебные разбирательства

В 2016 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2016 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2017 году.

Резервы:

Общество в 2016 года создало резерв по неиспользованным отпускам в размере 215 504,90 рублей.

Забалансовые счета:

В учете Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» отражены следующие объекты:

001	16 373
Арендованное помещение (5 м2) г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, 7 эт	16 373

На забалансовых счетах отражаются обеспечения полученные и выданные, а именно:

Обеспечения обязательств и платежей полученные	10 000 000 тыс. руб.	Поручительство RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus (обеспечение выпуска облигаций)
Обеспечения обязательств и платежей выданные	375 001 тыс. руб.	Поручительство Банку Уралсиб, за ООО «Регион Строй Инвест». Кредитный договор КД № 9991-М31/00011 от 21.12.2015г
Обеспечения обязательств и платежей выданные	728 457 тыс. руб.	Поручительство Сбербанку за АО «РСГ-Академическое». Кредитный договор КД №80793 от 18.08.2015г.;
Обеспечения обязательств и платежей выданные	973 334 тыс. руб.	Поручительство Сбербанку за АО «РСГ-Академическое». Кредитный договор КД № 80806 от 29.07.2016

По состоянию на 31.12.2016 г. Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 133 345 тыс. руб.

События после отчетной даты

Общество не осуществляло после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

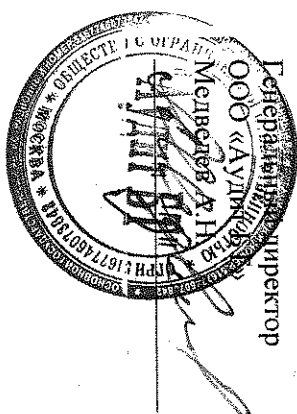
Генеральный директор

20 марта 2017г.



Москвичев Д.В.

Пронумеровано и прошнуровано
Всего 40 листов



Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней компании
за 2016 год

Апрель 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней компании**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Доходы и расходы	23
4. Информация по сегментам	23
5. Запасы	24
6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	25
7. Займы выданные	26
8. Дебиторская задолженность	26
9. Кредиты и займы полученные	27
10. Выпущенные долговые ценные бумаги	27
11. Кредиторская задолженность	28
12. Капитал	28
13. Налог на прибыль	29
14. Расчеты и операции со связанными сторонами	30
15. Цели и политика управления финансовыми рисками	31
16. Управление капиталом	34
17. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	35
18. События после отчетной даты	36

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «РСГ-Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней организации, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «РСГ-Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

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

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РСГ-Финанс» и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенной концентрации операций Группы со связанными сторонами.



Т.П. Павлова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

27 апреля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «РСГ-Финанс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер: 1107746601632.
Местонахождение: 123317, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2016 г.	2015 г.
Процентные и аналогичные доходы	3, 14	1 471 671	916 463
Процентные и аналогичные расходы	3, 14	(1 407 125)	(880 410)
Чистый процентный доход		64 546	36 053
Расходы на персонал		(2 249)	(3 282)
Управленческие расходы		(12 704)	(9 686)
Прибыль от выбытия земельных участков		—	2 077
Прочие операционные расходы		(18 302)	(5 534)
Прибыль до налогообложения		31 291	19 628
Расход по налогу на прибыль	13	(9 926)	(1 031)
Чистая прибыль за год		21 365	18 597

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.



Москвичев Д.В.

**Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль за год	21 365	18 597
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		
Доходы/(расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	6 78 739	(7 762)
Влияние налога на прибыль	(15 748)	1 552
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	62 991	(6 210)
Итого совокупный доход за вычетом налогов	84 356	12 387

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.



Москвичев Д.В.

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Процентные займы выданные	7, 14	9 768 501	3 717 080
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	334 864	160 284
Запасы	5	1 346 470	877 955
		11 449 835	4 755 319
Оборотные активы			
Процентные займы выданные	7, 14	3 321 877	5 216 156
Запасы	5	35 711	504 079
Дебиторская задолженность	8	1 338	601 045
Предоплата по налогу на прибыль		4 837	3 017
Денежные средства и их эквиваленты		1 239	5 881
		3 365 002	6 330 178
Итого активы		14 814 837	11 085 497
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	2 275 915	2 275 915
Добавочный капитал	12	987 495	987 495
Прочие фонды		(752 675)	(711 067)
Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи		86 378	23 387
Нераспределенная прибыль		124 511	103 146
Итого капитал		2 721 624	2 678 876
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	5 626 269	3 115 023
Кредиты и займы полученные	9	2 466 739	183 289
Отложенные налоговые обязательства	13	272 292	261 897
		8 365 300	3 560 209
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	3 167 669	3 039 255
Кредиты и займы полученные	9	502 443	1 754 959
Авансы полученные	14	7 136	—
Кредиторская задолженность	11, 14	29 846	30 393
Задолженность по прочим налогам		2 973	3 055
Прочие финансовые обязательства	17	17 846	18 750
		3 727 913	4 846 412
Итого обязательства		12 093 213	8 406 621
Итого капитал и обязательства		14 814 837	11 085 497

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.



Москвичев Д.В.

Консолидированный отчет о движении денежных средств**за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(в тысячах российских рублей)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.*
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	31 291	19 628
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Процентные и аналогичные доходы (Примечание 3)	(1 471 671)	(916 463)
Процентные и аналогичные расходы (Примечание 3)	1 407 125	880 410
Списание НДС к возмещению	2 644	3 821
Прочие неденежные операции	—	83
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(30 611)	(12 521)
Изменения оборотного капитала		
Увеличение запасов	(147)	(9 262)
Уменьшение дебиторской задолженности	307	4 967
Уменьшение кредиторской задолженности	(21 519)	(2 815)
Движение денежных средств по операционной деятельности после изменений оборотного капитала	(51 970)	(19 631)
Налог на прибыль уплаченный	(6 697)	(6 645)
Займы выданные	(6 613 459)	(4 312 000)
Погашение займов выданных	2 986 959	3 349 200
Проценты полученные	1 487 517	47 145
Проценты и банковские комиссии выплаченные	(996 150)	(762 527)
Чистый отток денежных средств по операционной деятельности	(3 193 800)	(1 704 458)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 6)	(91 146)	(335)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(91 146)	(335)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Размещение долговых ценных бумаг (Примечание 10)	3 963 663	2 995 925
Погашение долговых ценных бумаг (Примечание 10)	(1 484 022)	(2 500 000)
Получение кредитов и займов	2 100 663	1 720 992
Погашение кредитов и займов	(1 300 000)	(507 150)
Взнос денежных средств от учредителя на увеличение добавочного капитала (Примечание 12)	—	600
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	3 280 304	1 710 367
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	—	—
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 642)	5 574
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 881	307
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 239	5 881

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с данными консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, поскольку отражают изменение подхода к представлению (Примечание 2.14).

Генеральный директор

27 апреля 2017 г.

Москвичев Д.В.

Прилагаемые примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие фонды	Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2014 г.	1 675 915	987 495	(696 067)	29 597	84 549	2 081 489
Прибыль за год	—	—	—	—	18 597	18 597
Прочий совокупный убыток	—	—	—	(6 210)	—	(6 210)
Итого совокупный доход/(убыток)	—	—	—	(6 210)	18 597	12 387
Увеличение уставного капитала (Примечание 12)	600 000	—	—	—	—	600 000
Гарантии, выданные компаниям под общим контролем (Примечание 12)	—	—	(15 000)	—	—	(15 000)
На 31 декабря 2015 г.	2 275 915	987 495	(711 067)	23 387	103 146	2 678 876
Прибыль за год	—	—	—	—	21 365	21 365
Прочий совокупный доход	—	—	—	62 991	—	62 991
Итого совокупный доход	—	—	—	62 991	21 365	84 356
Распределение капитала в пользу акционера (Примечание 12)	—	—	(31 608)	—	—	(31 608)
Гарантии, выданные компаниям под общим контролем (Примечание 12)	—	—	(10 000)	—	—	(10 000)
На 31 декабря 2016 г.	2 275 915	987 495	(752 675)	86 378	124 511	2 721 624

Генеральный директор
 27 апреля 2017 г.



Москвичев Д.В.

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» (далее по тексту – «Компания») и ее дочерней компании (далее по тексту – «РСГ-Финанс» или «Группа») за год по 31 декабря 2016 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 27 апреля 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» было учреждено в Российской Федерации 29 июля 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, строение 2.

Виктор Вексельберг является фактическим выгодоприобретателем и конечной контролирующей стороной Группы.

Основная деятельность

РСГ-Финанс создано с целью привлечения внешнего финансирования для реализации проектов Группы компаний «КОРТРОС» (далее по тексту – «ГК КОРТРОС»), основной деятельностью которой являются инвестиции в недвижимость и строительство объектов недвижимости для последующей продажи, сдачи в аренду или удержания с целью привлечения капитала, а также строительство объектов офисной и жилой недвижимости в 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 регистрации общества.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» и ее 100% дочерней компании ООО «Уральская компания развития» («УКР»).

В апреле 2012 года Международное рейтинговое агентство Standard and Poor's присвоило Группе корпоративный рейтинг кредитоспособности «B-/B» со стабильным ростом. Данный рейтинг на 31 декабря 2016 г. составил «B-».

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, если далее не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний на 31 декабря 2016 г.

Дочерняя компания консолидируется с даты приобретения, которая является датой получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Дочерняя компания готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки по расчетам, доходы и расходы, нереализованная прибыль и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключены.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

За 2016 год Группа отразила отток денежных средств по операционной деятельности в размере 3 193 800 тыс. рублей и чистую прибыль в размере 21 365 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства Группы превышают текущие активы на 362 911 тыс. рублей. Данное превышение обязательств над текущими активами не создает риска неплатежеспособности, поскольку в феврале 2017 Группа получила денежные средства в рамках перевыпуска транша рублевых биржевых облигаций в составе третьего транша на общую сумму 1 484 022 тыс. рублей со сроком погашения 22 мая 2018 г., которые могут быть использованы для погашения текущих обязательств Группы. Помимо этого, обязательства Группы по всем долговым ценным бумагам и кредитам от третьих сторон гарантированы материнской компанией RSG International Limited. Группа также при необходимости ожидает получить от материнской компании RSG International Limited необходимые средства, чтобы позволить продолжить ее хозяйственную деятельность. Финансовое положение материнской компании RSG International Limited является достаточным для погашения краткосрочных обязательств Группы.

На 31 декабря 2015 г. текущие активы превышают краткосрочные обязательства Группы на 1 483 766 тыс. рублей.

2.2 Изменения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

С 1 января 2016 г. вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц». Эта поправка не применима к деятельности Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия». Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации». Эта поправка не применима к деятельности Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры». Эта поправка не применима к деятельности Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- ▶ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов». Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность или учетную политику Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние нижеуказанных стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность, когда они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019 г. Разрешено досрочное применение для компаний, которые также досрочно применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Изменения учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г., или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, дата вступления в силу данного стандарта будет определена позже, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Изменения учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и вознаграждения, уплаченные авансом» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Передача инвестиционной недвижимости» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2014-2016 годы (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и 2018 г.).

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете оценочных обязательств и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки оценочного обязательства. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке других допущений.

Обесценение долгосрочных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Выявление обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Текущие налоги

Группа признает обязательства по текущим налогам исходя из оценок возможности начисления дополнительных налогов к уплате. Если итоговые суммы урегулирования налоговых обязательств отличаются от первоначально отраженных сумм, то разницы оказывают влияние на доходы и начисления текущих налогов в том периоде, в котором производится такой расчет.

Резервы на сомнительную дебиторскую задолженность

Группа формирует резервы на сомнительную дебиторскую задолженность и задолженность по займам выданным для учета оценочных убытков, которые могут возникнуть в связи с неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

2.4 Передача активов между компаниями, находящимися под общим контролем

Активы, передаваемые между компаниями, находящимися под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату их передачи. Разница между справедливой стоимостью активов и переданным вознаграждением признается в составе консолидированного капитала Группы.

2.5 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Группа определила, что функциональной валютой всех ее компаний является российский рубль. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Операции в иностранных валютах в каждой дочерней компании Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. составил:

- ▶ доллар США 60,6569 рублей;
- ▶ евро 63,8111 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015 г. составил:

- ▶ доллар США 72,8827 рублей;
- ▶ евро 79,6972 рублей.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

і) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, а также котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав процентных и аналогичных доходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе процентных и аналогичных расходов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя паи в жилищно-строительном кооперативе ЖСПК «Академический». Финансовые активы, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи – это такие активы, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резерва инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания актива (в таком случае накопленные доходы или расходы признаются в составе прочих операционных доходов) или его обесценения (в таком случае накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в составе процентных и аналогичных расходов).

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них, и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инвестиций, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии актив признается обесцененным, сумма, отраженная в составе капитала, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы вознаграждения, выплата которой может быть потребована от Группы.

ii) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в коллективную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе процентных и прочих аналогичных доходов в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента позднее восстанавливается, сумма восстановления признается в составе процентных и аналогичных расходов в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что данный актив или группа активов подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью актива, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между первоначальной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным активам, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным активам, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе процентных и прочих доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

2.7 Денежные средства и их эквиваленты

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Денежные средства, отражаемые в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

Задолженность по НДС

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг. НДС к возмещению, связанный с жилищным строительством, не подлежит зачету, следовательно, этот НДС капитализируется в себестоимости такого объекта недвижимости.

2.9 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Группа использует следующие допущения для классификации запасов как краткосрочные:

- i) строительство объекта продолжается;
- ii) завершение строительства и продажа актива ожидаются в ближайшем будущем (в пределах обычных сроков выполнения работ, т.е. 12-24 месяцев), при этом значительных отставаний от графика строительных работ не предполагается.

В остальных случаях запасы классифицируются как долгосрочные.

2.10 Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, не подлежащего вычету для налоговых целей, либо актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции, не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшение временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Такие статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе принятых на отчетную дату налоговых ставок и налогового законодательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании – налогоплательщику и налоговому органу.

2.11 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован из взносов участников общества в суммах, установленных учредительными документами общества.

Добавочный капитал

Превышение справедливой стоимости взноса участника над его номинальной стоимостью отражается как добавочный оплаченный капитал.

На счете добавочного капитала также могут учитываться добровольные взносы в капитал от участников общества, не предусматривающие изменения долей участия.

Прочие резервы

Прочие резервы включают эффект дисконтирования займов, которые были получены от компаний, находящихся под общим контролем, на условиях, отличных от рыночных условий, а также эффект прочих взносов со стороны участников на условиях отличных от рыночных.

Резерв инструментов, имеющих в наличии для продажи

В составе данного резерва отражены изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(в тысячах российских рублей)

2. Основные положения учетной политики (продолжение)**2.12 Процентные и аналогичные доходы и расходы**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентные доходы и расходы отражаются в соответствующих статьях в отчете о прибылях и убытках.

2.13 Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Активы и обязательства относятся к оборотным/краткосрочным, если их реализация или урегулирование ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением запасов, которые классифицируются как оборотные/краткосрочные, если Компания намерена реализовать их или планирует урегулировать их в течение обычного операционного цикла, который может составлять более 12 месяцев. Все прочие активы и обязательства относятся к внеоборотным/долгосрочным.

2.14 Изменение сравнительных показателей

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г., Группа изменила представление некоторых сравнительных показателей с целью последовательного представления данных с отчетным периодом. В сравнительную информацию в промежуточной сокращенной консолидированной отчете о движении денежных средств были внесены следующие изменения:

- а) Группа представила получение кредитов и займов в размере 1 720 992 тыс. рублей в составе денежных потоков по финансовой деятельности. До 2016 года получение кредитов и займов отражались в составе денежных потоков по операционной деятельности.
- б) Группа представила погашение кредитов и займов в размере 507 150 тыс. рублей в составе денежных потоков по финансовой деятельности. До 2016 года получение кредитов и займов отражались в составе денежных потоков по операционной деятельности.
- в) Группа представила размещение долговых ценных бумаг в размере 2 995 925 тыс. рублей в составе денежных потоков по финансовой деятельности. До 2016 года размещение долговых ценных бумаг отражалось в составе денежных потоков по операционной деятельности.
- г) Группа представила погашение долговых ценных бумаг в размере 2 500 000 тыс. рублей в составе денежных потоков по финансовой деятельности. До 2016 года погашение долговых ценных бумаг отражалось в составе денежных потоков по операционной деятельности.

Группа полагает, что в связи с началом выделения Строительного и Финансового отчетных сегментов (Примечание 4), презентация денежных потоков по получению и погашению кредитов и займов в составе финансовой деятельности обеспечит достоверное представление денежных потоков.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (представлено ранее)	Эффект от изменения	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (представлено после изменения)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Получение кредитов и займов	1 720 992	(1 720 992)	—
Погашение кредитов и займов	(507 150)	507 150	—
Размещение долговых ценных бумаг	2 995 925	(2 995 925)	—
Погашение долговых ценных бумаг	(2 500 000)	2 500 000	—
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	1 709 767	(1 709 767)	—
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	—	1 720 992	1 720 992
Погашение кредитов и займов	—	(507 150)	(507 150)
Размещение долговых ценных бумаг	—	2 995 925	2 995 925
Погашение долговых ценных бумаг	—	(2 500 000)	(2 500 000)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности	—	1 709 767	1 709 767

(в тысячах российских рублей)

3. Доходы и расходы**Процентные и аналогичные доходы**

Нижеследующие приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

	За годы по 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Проценты по займам выданным	1 437 678	912 338
Проценты по средствам в банках	10 247	4 057
Прочие доходы	23 746	68
	1 471 671	916 463

Процентные и аналогичные расходы

Процентные и аналогичные расходы представлены следующими статьями:

	За годы по 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Проценты по долговым ценным бумагам выпущенным	1 063 636	785 351
Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам	322 804	91 073
Расходы по оценке кредитного рейтинга	13 658	—
Прочие расходы	7 027	3 986
	1 407 125	880 410

4. Информация по сегментам

Начиная с отчетности за 2015 год, в связи с началом строительства объектов недвижимости с целью последующей продажи готовых объектов, Группа приняла решение о выделении Строительного и Финансового отчетных сегментов. Все структурные подразделения находятся в Российской Федерации. Руководство контролирует результаты операционной деятельности каждого структурного подразделения отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах Группы в разрезе сегментов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	Строительный сегмент	Финансовый сегмент	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Доходы					
Процентные и аналогичные доходы (Примечания 3, 14)	—	1 471 671	1 471 671	—	1 471 671
Межсегментные продажи	—	—	—	—	—
Итого доходы	—	1 471 671	1 471 671	—	1 471 671
Расходы					
Процентные и аналогичные расходы	—	(1 386 145)	(1 386 145)	(20 980)	(1 407 125)
Управленческие расходы	(580)	(12 124)	(12 704)	—	(12 704)
Доходы от выбытия земельных участков	—	—	—	—	—
Прочие операционные расходы и расходы на персонал	(13 613)	(6 938)	(20 551)	—	(20 551)
Прибыль/(убыток) сегмента	(14 193)	66 464	52 271	(20 980)	31 291

(в тысячах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	Строительный сегмент	Финансовый сегмент	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Доходы					
Процентные и аналогичные доходы (Примечания 3, 14)	–	916 463	916 463	–	916 463
Межсегментные продажи	–	–	–	–	–
Итого доходы	–	916 463	916 463	–	916 463
Расходы					
Процентные и аналогичные расходы	–	(881 310)	(881 310)	900	(880 410)
Управленческие расходы	(235)	(9 451)	(9 686)	–	(9 686)
Доходы от выбытия земельных участков	2 077	–	2 077	–	2 077
Прочие операционные расходы и расходы на персонал	(3 547)	(5 269)	(8 816)	–	(8 816)
Прибыли/(убыток) сегмента	(1 705)	20 433	18 728	900	19 628

Корректировки и исключения

Текущие налоги, отложенные налоги, финансовые доходы и расходы (за исключением финансовых доходов и расходов по финансовому сегменту) не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

Сверка прибыли

	За годы по 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль сегментов	52 271	18 728
Процентные и аналогичные расходы*	(20 980)	900
Прибыль до налогообложения	31 291	19 628

* Часть процентных расходов, связанная с привлечением финансирования по Строительному сегменту, управление которыми осуществляется на уровне Группы.

5. Запасы

На 31 декабря 2016 г. запасы включают в себя незавершенные строительством объекты, учитываемые по себестоимости.

В следующей таблице представлено движение по статье «Запасы»:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	1 382 034	1 356 809
Понесенные расходы на строительство	147	16 133
Капитализированные проценты	–	15 063
Выбытия	–	(5 971)
На 31 декабря	1 382 181	1 382 034

Проценты в 2015 году были капитализированы по ставке 15%.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости (в случае приобретения – стоимости приобретения) и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

(в тысячах российских рублей)

5. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа классифицировала в состав долгосрочных запасов объекты, строительство которых ожидается не ранее чем через 24 месяца в сумме 1 346 470 тыс. рублей (в 2015 году: 877 955 тыс. рублей). Строительство данных объектов было приостановлено в связи с возможным изменением концепции строительства.

На 31 декабря 2016 г. Группа передала в залог запасы стоимостью 1 245 957 тыс. рублей в качестве обеспечения по долгосрочным кредитам, полученным связанной стороной. На 31 декабря 2015 г. запасов, переданных в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам, не было.

6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы представляют собой паи в жилищно-строительном кооперативе ЖСПК «Академический Юг». Основным активом ЖСПК «Академический Юг» является право аренды земельного участка площадью 7,46 гектар, находящегося в непосредственной близости от района «Академический».

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа владела 18 паями из 160 (11,25%), каждый пай подразумевает собой земельный участок, таким образом, Группа оценивала справедливую стоимость доли как 11,25% от справедливой стоимости земельного участка. В результате реорганизации ЖСПК «Академический» в ЖСПК «Академический Юг» в январе 2014 года, Группа стала владеть 18 паями из 91 (19,78%), соответственно, на 31 декабря 2015 г., Группа оценивала справедливую стоимость доли как 19,78% от справедливой стоимости аренды земельного участка.

В 2016 году из состава пайщиков ЖСПК «Академический-Юг» выбыл пайщик-третье лицо ООО «Домстрой-10», который владел 16 паями из 91 (17,58%), общее количество паев в ЖСПК «Академический Юг» составило 75 штук по состоянию на 31 декабря 2016 г. Таким образом, Группа стала владеть 18 паями из 75 (24,00%) по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Справедливая стоимость паев (инвестиций) определяется на основе справедливой стоимости права аренды земельного участка, определенной независимым оценщиком посредством комбинации доходного и сравнительного подхода. Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении паев (инвестиций) раскрыта в Примечании 15.

В течение 2016 года справедливая стоимость инвестиций увеличилась на 78 739 тыс. рублей, что отражено в составе прочего совокупного дохода.

В течение 2015 года справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 7 762 тыс. рублей, что отражено в составе прочего совокупного дохода.

	2016 г.	2015 г.
Справедливая стоимость на 1 января	160 284	151 813
Паевые взносы	95 841	16 233
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости финансовых активов	78 739	(7 762)
Справедливая стоимость на 31 декабря	334 864	160 284

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

Тип актива	Методика оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне-взвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Имеющиеся в наличии для продажи паи в ЖСПК «Академический Юг» (право аренды земельного участка)	Комбинация доходного и сравнительного подходов	Максимальный объем продаж Ставка дисконтирования	25% в год 22%	Увеличение (снижение) максимального объема продаж на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 88 000 (214 000) тыс. рублей. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 41 000 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

7. Займы выданные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы выданные включали в себя следующие позиции, тыс. рублей.

	Срок погашения	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2021 г.	2 211 169	—
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2020 г.	57 828	—
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2019 г.	6 584 863	—
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2018 г.	914 641	700 687
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2017 г.	—	3 016 393
Итого долгосрочные займы выданные		9 768 501	3 717 080
Краткосрочные займы выданные			
Займы к получению от связанных сторон	до 31 декабря 2017 г.	3 321 877	5 216 156
Итого краткосрочные займы выданные		3 321 877	5 216 156

31 декабря 2014 г. Компания осуществила перевод задолженности по займу выданному и начисленным процентам от Emorylane Holdings Limited к компании RSG International Limited. 30 сентября 2015 г. часть задолженности по указанным займам была переведена к компании Chloen Holdings Ltd.

Кредитный рейтинг компании RSG International, присвоенный международным рейтинговым агентством Standard & Poors составляет «B-/B».

Ниже представлены годовые эффективные процентные ставки по займам выданным на 31 декабря:

	Краткосрочные займы выданные		Долгосрочные займы выданные	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Связанные стороны	14,63-16,25%	14,00-16,25%	14,63-14,65%	14,00-15,85%

Займы выданные деноминированы в российских рублях.

8. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г. дебиторская задолженность была представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 14)	—	599 400
Дебиторская задолженность от третьих сторон	1 010	1 365
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	328	280
Итого дебиторская задолженность	1 338	601 045

Дебиторская задолженность деноминирована в российских рублях.

(в тысячах российских рублей)

9. Кредиты и займы полученные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные кредиты и полученные займы включали в себя следующие позиции:

	Срок погашения	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Кредиты от третьих сторон	27 сентября 2017 г.	400 951	—
Кредиты от третьих сторон	20 сентября 2016 г.	—	401 019
Займы от связанных сторон	до 31 декабря 2016 г.	—	1 353 940
Займы от связанных сторон	30 июня 2017 г.	101 492	93 689
Займы от связанных сторон	31 декабря 2020 г.	203 440	89 600
Займы от связанных сторон	31 декабря 2021 г.	2 263 299	—
Итого кредиты и займы полученные		2 969 182	1 938 248

Все кредиты и займы были привлечены в российских рублях и не были обеспечены имуществом Компании. Поручителем по кредиту от третьей стороны выступает материнская компания RSG International Limited.

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

	Кредиты и займы полученные	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты от третьих сторон	14,50%	15,50%
Займы от связанных сторон	14,63-16,10%	14,00-19,00%

В 2016 и 2015 годах процентные ставки по всем кредитам и займам являются фиксированными.

На 31 декабря 2015 г. сумма неиспользованного кредитного лимита по договору займа от связанной стороны, компании ООО «Регион Строй Инвест», составляет 69 850 тыс. рублей. На 31 декабря 2016 г. неиспользованных кредитных лимитов не было.

10. Выпущенные долговые ценные бумаги

17 октября 2012 г. ООО «РСГ-Финанс» выпустило второй транш рублевых облигаций номинальной стоимостью 1000 рублей со сроком погашения 13 октября 2015 г. под процентную ставку 13,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. 14 октября 2015 г. Группа полностью погасила обязательства по выкупу облигаций второго транша в сумме 2 500 000 тыс. рублей в соответствии с графиком погашения.

22 ноября 2013 г. ООО «РСГ-Финанс» выпустило третий транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 22 ноября 2016 г. под процентную ставку 12,75% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Расходы по выпуску биржевых облигаций, выплаченных Группой, составили 13 949 тыс. рублей и представляют собой агентские комиссии и затраты на размещение облигаций. В октябре 2016 года ООО «РСГ-Финанс» объявило о продлении срока обращения третьего транша рублевых биржевых облигаций на 9 лет с датой погашения 11 ноября 2025 г. С 23 ноября 2016 г. процентная ставка была изменена и составила 13,50%. 24 ноября 2016 г. ООО «РСГ-Финанс» частично выкупило рублевые биржевые облигации третьего транша в количестве 1 484 022 штуки по номинальной стоимости 1 000 рублей каждая.

22 сентября 2015 г. ООО «РСГ-Финанс» выпустило четвертый транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 21 марта 2017 г. под процентную ставку 15,0% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском четвертого транша облигаций, в сумме 4 075 тыс. рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

24 июня 2016 г. ООО «РСГ-Финанс» выпустило пятый транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 1 миллиард рублей со сроком погашения 18 июня 2021 г. под процентную ставку 14,50% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском пятого транша облигаций, в сумме 5 070 тыс. рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

(в тысячах российских рублей)

10. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

25 августа 2016 г. ООО «РСГ-Финанс» выпустило шестой транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 22 августа 2019 г. под процентную ставку 14,50% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Затраты по эмиссии долговых обязательств, выплаченные Группой в связи с выпуском шестого транша облигаций, в сумме 31 267 тыс. рублей представляют собой агентские комиссионные и организационные расходы.

11. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г. кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность третьих сторон	1 913	1 357
Кредиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 14)	27 717	28 711
Начисления по премиям и отпускам	216	325
Итого кредиторская задолженность	29 846	30 393

Кредиторская задолженность номинирована в российских рублях.

12. Капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «РСГ-Финанс» состоит из номинальной стоимости долей участников и составляет 2 275 915 тыс. рублей. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. В соответствии с Уставом компании и действующим законодательством с декабря 2012 года участники не имеют права требовать выплаты своих долей в денежном выражении при выходе из состава участников.

17 августа 2015 г. участниками общества было принято решение об увеличении уставного капитала Компании с целью увеличения чистых активов Группы в размере 600 000 тыс. рублей. 26 августа 2015 г. участник Группы ООО «ДПС» оплатил задолженность в сумме 600 тыс. рублей. Задолженность второго участника, RSG International Ltd, в размере 599 400 тыс. рублей была погашена путем зачета с встречным требованием, возникшим по договору уступки права требования, заключенным между RSG International Ltd и Компанией, на приобретение Компанией прав требования от связанной стороны – ООО «РСГ – Бизнес Сервис».

В 2016 году ООО «РСГ-Финанс» выдал поручительства на сумму 1 000 000 тыс. рублей перед банками за связанные стороны под общим контролем материнской компании (в 2015 году на сумму 1 500 000 тыс. рублей). Общая сумма выданных поручительств на 31 декабря 2016 г. составила 2 500 000 тыс. рублей (Примечание 14). Справедливая стоимость выданных гарантий была признана как распределение средств акционерам в суммах 10 000 тыс. рублей и 15 000 тыс. рублей за вычетом налога на прибыль за 2016 и 2015 годы соответственно.

В 2016 году Группа предоставила компаниям, находящимся под общим контролем, 2 займа со сроком погашения в декабре 2017 и 2019 годов. При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным займам на дату получения. На 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма выданных займов составила 422 882 тыс. рублей. Разница между справедливой и номинальной стоимостью займов при первоначальном признании отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы как распределение капитала в пользу акционеров в размере 31 608 тыс. рублей за вычетом налога на прибыль за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль

Нижне приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За годы по 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Текущий налог на прибыль	(4 877)	(5 463)
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(5 049)	4 432
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(9 926)	(1 031)

Нижне представлен расчет, произведенный для приведения расхода по налогу на прибыль рассчитанного как произведение прибыли до налогообложения на установленную налоговым законодательством РФ ставку налога на прибыль, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы по 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	31 291	19 628
Налог на прибыль по ставке 20%, установленной законодательством РФ	(6 258)	(3 926)
Влияние доходов, не принимаемых для целей налогообложения/ (расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу)	(3 668)	2 895
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(9 926)	(1 031)
Налог на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(15 748)	1 552
Налог на прибыль, отраженный в капитале	10 402	3 750

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	На 31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2015 г.
Запасы	(257 308)	264	—	—	(257 572)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(42 780)	(4 119)	(15 748)	—	(22 913)
Дебиторская задолженность	(43)	(379)	—	—	336
Займы выданные	5 833	(2 069)	—	7 902	—
Кредиторская задолженность	4 445	973	—	—	3 472
Кредиты и займы	(5 292)	(3 739)	—	—	(1 553)
Убытки, перенесенные на будущее	19 284	6 714	—	—	12 570
Финансовые обязательства	3 569	(2 681)	—	2 500	3 750
Прочие	—	(13)	—	—	13
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на конец года	(272 292)	(5 049)	(15 748)	10 402	(261 897)

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	На 31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе капитала	На 31 декабря 2014 г.
Запасы	(257 572)	(4 560)	—	—	(253 012)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(22 913)	—	1 552	—	(24 465)
Дебиторская задолженность	336	415	—	—	(79)
Кредиторская задолженность	3 472	3 312	—	—	160
Кредиты и займы	(1 553)	1 226	—	—	(2 779)
Убытки, перенесенные на будущее	12 570	4 027	—	—	8 543
Финансовые обязательства	3 750	—	—	3 750	—
Прочие	13	12	—	—	1
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на конец года	(261 897)	4 432	1 552	3 750	(271 631)

(в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении временных разниц в сумме 2 670 066 тыс. рублей и 2 717 616 тыс. рублей соответственно, связанных с инвестициями в дочернюю компанию, поскольку Группа в состоянии контролировать распределение во времени уменьшения данной временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

14. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлен далее.

На 31 декабря 2016 г.	Процент- ные займы выданные	Финансо- вые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Денежные средства и их экви- валенты	Деби- торская задолжен- ность	Процент- ные кредиты и займы полученные	Креди- торская задолжен- ность	Авансы полученные	Выпущен- ные долговые обяза- тельства
Материнская компания	87 066	—	—	—	—	—	—	—
Компании под общим контролем	13 003 312	334 864	—	—	(2 568 231)	(27 717)	(7 136)	(1 005 894)
Итого	13 090 378	334 864	—	—	(2 568 231)	(27 717)	(7 136)	(1 005 894)

На 31 декабря 2015 г.	Процент- ные займы выданные	Финансо- вые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Денежные средства и их экви- валенты	Деби- торская задолжен- ность	Процент- ные кредиты и займы полученные	Креди- торская задолжен- ность и авансы	Авансы полученные	Выпущен- ные долговые обяза- тельства
Материнская компания	78 503	—	—	—	—	—	—	—
Компании под общим контролем	8 854 733	160 284	5 795	599 400	(1 537 229)	(28 711)	—	(1 704 421)
Итого	8 933 236	160 284	5 795	599 400	(1 537 229)	(28 711)	—	(1 704 421)

На 31 декабря 2016 г.	Процентные и аналогичные доходы	Управленческие расходы	Продажа облигаций	Процентные расходы
Материнская компания	8 563	—	—	—
Компании под общим контролем	1 449 704	10 542	976 121	260 618
Итого	1 458 267	10 542	976 121	260 618

На 31 декабря 2015 г.	Процентные и аналогичные доходы	Управленческие расходы	Продажа облигаций	Процентные расходы
Материнская компания	589 269	—	—	—
Компании под общим контролем	327 126	8 245	1 640 150	129 026
Итого	916 395	8 245	1 640 150	129 026

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. остатки по расчетам со связанными сторонами являются необеспеченными, и все расчеты производятся в денежной форме. По кредитам и займам начисляются проценты, в то время как дебиторская задолженность, денежные средства и авансы являются беспроцентными. Гарантии, предоставленные либо полученные в отношении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, отсутствуют.

(в тысячах российских рублей)

14. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. Компания выдала следующие поручительства:

- ▶ на сумму 500 000 тыс. рублей перед банком ПАО «УралСиб» за связанную сторону, ООО «РегионСтрой Инвест»;
- ▶ на сумму 2 000 000 тыс. рублей перед банком ПАО «Сбербанк» за связанную сторону, АО «РСГ-Академическое».

Сумма финансовых обязательств, признанных в отношении вышеуказанных поручительств, раскрыта в Примечании 17.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	<i>За год по 31 декабря 2016 г.</i>	<i>За год по 31 декабря 2015 г.</i>
Заработная плата	1 712	2 709
Прочее вознаграждение	466	574

15. Цели и политика управления финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Группа подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении займов, выданных преимущественно связанным сторонам, дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и прочие финансовые инструменты.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 6. Высокая концентрация кредитного риска обусловлена тем, что займы выданы одной компании, находящейся под общим контролем.

Группа не имеет просроченных и обесцененных финансовых активов на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств, как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, займов от компаний под общим контролем и облигаций.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении финансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, четко отслеживаются руководством Группы.

(в тысячах российских рублей)

15. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности (продолжение)**

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Далее в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 630	—	—	—	29 630
Прочие финансовые обязательства	2 500 000	—	—	—	2 500 000
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Процентные кредиты и займы	549 216	—	3 773 338	—	4 322 554
Выпущенные долговые ценные бумаги	4 006 891	4 979 533	1 361 507	—	10 347 931
Итого	7 085 737	4 979 533	5 134 845	—	17 200 115
<i>На 31 декабря 2015 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 068	—	—	—	30 068
Прочие финансовые обязательства	1 500 000	—	—	—	1 500 000
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Процентные кредиты и займы	1 972 618	105 383	128 606	—	2 206 607
Выпущенные долговые ценные бумаги	3 830 219	3 224 384	—	—	7 054 603
Итого	7 332 905	3 329 767	128 606	—	10 791 278

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и котировки ценных бумаг, окажут влияние на прибыль Группы или на стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства у связанных сторон и несвязанных банков. По облигациям Группы условиями договора предусмотрено изменение процентной ставки в результате добровольной или плановой оферты. Вследствие продолжающегося мирового кризиса ликвидности Группа имеет ограниченные возможности для влияния на размер процентной ставки при проведении переговоров.

Валютный риск

Подверженность Группы валютным рискам минимальна. Группа не проводила существенных операций в иностранной валюте, все активы и обязательства выражены в российских рублях.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков до погашения данных инструментов.

(в тысячах российских рублей)

15. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы				
Процентные займы выданные	13 090 378	12 333 860	8 933 236	8 786 740
Итого активы	13 090 378	12 333 860	8 933 236	8 786 740
Обязательства				
Процентные кредиты и займы	2 969 182	2 627 291	1 938 248	1 925 465
Выпущенные долговые ценные бумаги	8 793 938	8 743 229	6 154 278	6 156 739
Итого обязательства	11 763 120	11 370 520	8 092 526	8 082 204

Справедливая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2016 г. была рассчитана из допущений, что проценты по займам выданным не будут погашены в 2017 году и классифицированы как к получению «от 1 года до 2 лет», поскольку балансовая стоимость краткосрочных активов основана на ожиданиях менеджмента о досрочном погашении, а данные условия недоступны для других участников рынка. Справедливая стоимость активов и обязательств была рассчитана на основании приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированных с применением рыночных процентных ставок на отчетные даты. В 2016 году для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 15,63%, от года до двух лет ставка дисконтирования составила 15,70%, более двух лет – 15,70%. В 2015 году для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования составила 13,32%, от года до двух лет ставка дисконтирования составила 15,63%, более двух лет – 15,63%.

Иерархия источников справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- ▶ Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке либо непосредственно, либо опосредованно.
- ▶ Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

(в тысячах российских рублей)

15. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)**

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>		
			<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)</i>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 6)	31 декабря 2016 г.	334 864	—	—	334 864
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы выданные (Примечания 7)	31 декабря 2016 г.	12 333 860	—	—	12 333 860
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные кредиты и займы (Примечания 9)	31 декабря 2016 г.	2 627 291	—	—	2 627 291
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечания 10)	31 декабря 2016 г.	8 743 229	—	8 743 229	—
Оценка справедливой стоимости с использованием					
	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>		
			<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)</i>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 6)	31 декабря 2015 г.	160 284	—	—	160 284
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные займы выданные (Примечания 7)	31 декабря 2015 г.	8 786 740	—	—	8 786 740
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Процентные кредиты и займы (Примечания 9)	31 декабря 2015 г.	1 925 465	—	—	1 925 465
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечания 10)	31 декабря 2015 г.	6 156 739	—	6 156 739	—

За отчетный период переводы между Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

16. Управление капиталом

Для целей управления капиталом, капитал включает в себя доли участников в уставном капитале, добавочный капитал, нераспределенную прибыль и прочие фонды.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы скорректировать структуру капитала, Группа может скорректировать распределение прибыли между участниками, выкупать доли у участников или увеличивать уставный капитал.

Группа осуществляет контроль капитала на основе показателя величины чистых активов. Чистые активы определяются как разница между общими активами и признанными обязательствами в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., не изменились.

(в тысячах российских рублей)

17. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В соответствии с российским законодательством в области трансфертного ценообразования, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех контролируемых сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. Если налогоплательщик не сможет отстоять позицию относительно применяемого интервала рыночных цен по контролируемым сделкам на основании специально подготовленной документации, налоговые органы могут сделать соответствующие корректировки.

Руководство Группы считает, что все существенные налоговые обязательства, относящиеся к деятельности Группы в Российской Федерации, были начислены, уплачены и отражены в финансовой отчетности. В случае наличия неопределенности при интерпретации операций, Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

По оценкам Группы на 31 декабря 2016 г. наиболее существенные налоговые риски связаны преимущественно с финансовыми договорами компаний Группы. Такие риски представляют собой оценки, возникающие в связи с неопределенностью в интерпретации применимого законодательства и его практическом применении в Российской Федерации. В некоторых случаях судебная практика, ранее соответствовавшая интересам налогоплательщиков, претерпела кардинальные изменения.

Поручительства

На 31 декабря 2016 г. сумма поручительств, выданных ООО «РСГ-Финанс» связанным сторонам, составила 2 500 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. – составила 1 500 000 тыс. рублей). Срок выданных гарантий истекает в сентябре 2017 года – августе 2019 года. Сумма поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 14. Финансовое обязательство по выданным гарантиям, отраженное в финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г. составляет 17 846 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. – 18 750 тыс. рублей).

По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

(в тысячах российских рублей)

18. События после отчетной даты

3 февраля 2017 г. «РСГ-Финанс» перевыпустило транш рублевых биржевых облигаций в составе третьего транша номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 1 484 022 тыс. рублей со сроком погашения 22 мая 2018 г. под процентную ставку 13,50% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited.

20 марта 2017 г. Группа погасила обязательство по выплате купонного дохода по четвертому траншу облигационного займа в размере 224 370 тыс. рублей.

22 марта 2017 г. Группа погасила обязательство по выплате купонного дохода по шестому траншу облигационного займа в размере 216 900 тыс. рублей.

10 марта 2017 г. «РСГ-Финанс» объявило о размере процентных ставок по 4-6 купонам по рублевым биржевым облигациям четвертого транша, которые составили 15,0% для каждого купонного периода. 23 марта 2017 г. в рамках плановой оферты облигации четвертого транша к выкупу предоставлены не были. Соответственно, размещение четвертого транша облигаций продлено до 18 сентября 2018 г.

7 апреля 2017 г. «РСГ-Финанс» выпустило седьмой транш рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 миллиарда рублей со сроком погашения 1 апреля 2022 г. под процентную ставку 13,50% годовых с гарантией материнской компании RSG International Limited.

20 февраля 2017 г. Группа погасила обязательство по оплате взносов в ЖСПК «Академический» в размере 104 тыс. рублей.

В январе 2017 года Группа заключила ряд договоров уступки права требования со связанными сторонами на общую сумму 2 579 061 тыс. рублей, согласно которым Группа получает права требования по договорам займов, заключенным с прочими компаниями - связанными сторонами. Процентные ставки по заключенным договорам займов выданных варьируются от 7,6% годовых до 17,5% годовых, сроки погашения установлены до 31 декабря 2020 г. Было произведено частичное погашение займов, выданных связанным сторонам, на 589 589 тыс. рублей.

В феврале 2017 г. Группа полностью погасила займы от материнской компании RSG International Limited в размере 65 210 тыс. рублей.

В феврале 2017 года Группа выдала заем связанной стороне, ООО «Регион Строй Инвест», в размере 1 484 022 тыс. рублей под 13,65% годовых сроком погашения 21 мая 2018 г.

В феврале 2017 года Группа выдала заем связанной стороне, ООО «Регион Строй Инвест», в размере 128 000 тыс. рублей под 12,50% годовых сроком погашения 21 декабря 2019 г., в апреле займ был частично погашен на сумму 50 000 тыс. рублей.

В апреле 2017 года Группа выдала заем связанной стороне, ООО «Регион Строй Инвест», в размере 3 000 000 тыс. рублей под 13,6% годовых сроком погашения 5 апреля 2019 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 36 листов



**Положение об учетной политике для целей
бухгалтерского учета
на 2017 год**

Москва

Оглавление

Нормативные документы	5
1. Общие положения	7
1.1. Существенность	8
1.1.1. Общие критерии показателей существенности.....	8
1.1.2. Сферы применения существенности	8
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
1.2. Изменения учетной политики	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета	12
2.2. Рабочий план счетов	13
2.3. Первичные учетные документы	13
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	15
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	16
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1. Учет внеоборотных активов	17
3.1.1. Учет основных средств	17
3.1.2. Учет нематериальных активов	22
3.2. Учет материально-производственных запасов	23
3.3. Учет финансовых вложений.....	24
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений.....	25
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений.....	26
3.3.3. Выбытие финансовых вложений.....	27
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов.....	27
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте	27
3.6. Учет заемных средств.....	28
3.6.1. Основные понятия	28
3.6.2. Классификация займов и кредитов	29
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств	29
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам.....	30
3.6.5. Инвестиционные активы	30
3.6.6. Облигационные займы.....	32

3.6.7.	Учет купонного дохода по облигациям у эмитента.....	32
3.6.8.	Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности	33
3.7.	Резервы	34
Нормативные документы		5
1.	Общие положения	7
1.1.	Существенность	8
1.1.1.	Общие критерии показателей существенности.....	8
1.1.2.	Сферы применения существенности	8
1.1.3.	Исправления в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
1.2.	Изменения учетной политики	11
2.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2.1.	Организация ведения бухгалтерского учета	12
2.2.	Рабочий план счетов	13
2.3.	Первичные учетные документы	13
2.4.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	15
2.5.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	16
3.	МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1.	Учет внеоборотных активов	17
3.1.1.	Учет основных средств	17
3.1.2.	Учет нематериальных активов	22
3.2.	Учет материально-производственных запасов	23
3.3.	Учет финансовых вложений.....	24
3.3.1.	Первоначальная оценка финансовых вложений.....	25
3.3.2.	Последующая оценка финансовых вложений.....	26
3.3.3.	Выбытие финансовых вложений.....	27
3.4.	Учет денежных средств и их эквивалентов.....	27
3.5.	Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте	27
3.6.	Учет заемных средств.....	28
3.6.1.	Основные понятия	28
3.6.2.	Классификация займов и кредитов	29
3.6.3.	Бухгалтерский учет заемных средств	29
3.6.4.	Расходы по полученным кредитам и займам.....	30
3.6.5.	Инвестиционные активы	30

3.6.6.	Облигационные займы.....	32
3.6.7.	Учет купонного дохода по облигациям у эмитента.....	32
3.6.8.	Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности	33
3.7.	Резервы	34
3.7.1.	Общие положения	34
3.7.2.	Резерв по сомнительным долгам	34
3.7.3.	Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности	36
3.7.4.	Резерв по неиспользованным отпускам	37
3.8.	Учет доходов	38
3.9.	Учет расходов.....	41
3.10.	Расчеты по налогу на прибыль	43
РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ.....		44
Приложение 2.....		51

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 Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (далее Общество) сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Настоящее Положение составлено на основании и в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (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 существенности¹

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

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

расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления обнаруженных ошибок зависит от существенности ошибки, периода обнаружения ошибки. Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации приведены в **Приложении 5** к настоящей Учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества (акционерам, участникам), или органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на

дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

1.2. Изменения учетной политики

Учетная политика применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенного изменения условий деятельности Общества

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности

за отчетный период. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом, комментируются в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В случае возникновения неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора о бухгалтерском обслуживании по месту деятельности Общества.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

Указания Генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, за организацию хранения документов бухгалтерского учета, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет генеральный директор Общества.

В случае разногласий между Обществом и ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, функции которого исполняет руководитель компании, который будет нести всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

- своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам,

кредиторам, государственным контролирующим органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.

- предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

Базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом, обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского учета и состоят в следующем:

Все хозяйственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

2.2. Рабочий план счетов

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н, применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение 1).

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

2.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением 2.

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштамповываются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам, непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

- имеющие подчистки, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;
- имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;
- имеющие смысловые и грамматические ошибки в реквизитах документа;
- не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;
- не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц, без указания их должности и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);
- не имеющие календарной даты составления документа;
- выполненные на бумажных или иных носителях, которые не пригодны к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с момента (даты) формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит генеральному директору, главному бухгалтеру Общества, или лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями, приказами и выданными Обществом доверенностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором Общества.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определяются Графиком документооборота (см. Приложение № 3).

2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

- недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;
- полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:
 - а) находящееся на ответственном хранении,
 - б) арендованное,
 - в) полученное для переработки;
- периодичности проведения инвентаризации.

Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;
- по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся задолженностям;
- по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Проведение плановой инвентаризации:

- при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом генерального директора Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям (на день приемки-передачи дел);
- установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие:
 - неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;
 - противоправных действий установленных компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявления органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;
 - противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;
 - чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе, открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.).

Проведение внеплановой инвентаризации:

- по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в рамках действующего законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении;
- по требованию внутренних служб, в том числе; службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению генерального директора Общества, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации;
- при наличии иных веских оснований - на дату, указанную в Приказе генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ (см. Приложение № 4).

Состав финансовой отчетности:

Промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

- для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения генерального директора Общества;
- для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет внеоборотных активов

3.1.1. Учет основных средств

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества и порядок выбытия регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (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 курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, кроме случаев, когда в счет оплаты основного средства был перечислен аванс;
- в случае оплаты основного средства полностью или частично за счет аванса, пересчет стоимости производится по курсу перечисления авансового платежа.
- фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, возникающая курсовая разница относится на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- частичной ликвидации,
- переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учету основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации (K) по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается по формуле: $K = (1/n) * 100\%$, n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом Генерального директора Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев (начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта);
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь на классификацию основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001г.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом генерального директора Общества.

При невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа генерального директора Общества. принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае:

реконструкции;

модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды или лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных объектов недвижимости при отсутствии договорной стоимости земельных участков используется кадастровая стоимость.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходятся 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 бедствий, 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 Общества.

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

3.2. Учет материально-производственных запасов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н в редакции от 25.10.2010г. и Методических указаний № 119н в редакции от 24.12.2010г.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- горюче-смазочные материалы и топливо;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев²;
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

² Стоимостной критерий в размере 100 000 рублей установлен для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года

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.

3.3. 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 одновременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя) и беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (облигация, вексель);
- вклад в УК других организаций;
- заем, предоставленный другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое

приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;
- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;

- проценты начисляются в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги в момент получения купонного дохода, в конце каждого отчетного квартала, а также в момент продажи ценных бумаг.

3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;
- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н 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) обязуется 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 займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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 займодавцу (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 займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате

заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

3.6.6. Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

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

3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период - это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) - это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода..

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

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

В бухгалтерском учете Эмитента облигаций начисление НКД, подлежащего выплате держателям облигаций, производится на момент выплаты купонного дохода в соответствии с эмиссионными документами, и отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 20.01 «Основное производство»

Кт 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные. Это также следует учитывать при раскрытии в бухгалтерском балансе информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам).

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.X2 «Авансы выданные», 62.X1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76.XX «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», подготовленные в разрезе договоров по каждому контрагенту. Расчеты с дебиторами в оборотно-сальдовых ведомостях должны быть настроены в развернутом виде.

В случае превышения 5% (пятипроцентного) порога величины дебиторской задолженности в общей сумме активов компании, анализу подлежат все суммы дебиторской задолженности, которые по каждому договору контрагентов превышают критерий существенности задолженности для создания резерва по сомнительным долгам.

Критерий существенности задолженности по созданию резерва по сомнительным долгам устанавливается в размере 50 тыс. руб. по договору

3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной дебиторской задолженностью (зadolженность, 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 отчетную 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:

$$PO = (Д \times СДЗ) + (Д \times СДЗ) \times Н$$

Где:

PO – величина резерва;

Д – количества дней отпуска, право использования которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

СДЗ – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

Н – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.³

В течение 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»);

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;

³ Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды установлены Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. 04.06.2014) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

Ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

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

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

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.

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

Доходами от финансовой деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации в рамках осуществления деятельности по эмиссии ценных бумаг;
- выручка по процентам по сделкам РЕПО;
- выручка по дивидендам полученным от участия в уставных капиталах других организаций;
- выручка от посреднической и коммерческой деятельности по ценным бумагам;
- выручка от консультационных услуг в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- выручка от прочих финансовых операций и услуг.

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

В части признания выручки от реализации Общество руководствуется следующими положениями нормативных актов и стандартов учет:

- пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н;
- пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.08.2008 № 106н;
- 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 прочим доходам Общества относятся:

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств; организации, размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) -

стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п;

➤ прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются документально, путем проведения экспертизы.

3.9. Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. К расходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся расходы, связанные с получением дохода от финансовой деятельности.

Другие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Учет расходов от финансовой деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «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.

Расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Дополнительные расходы по облигационным займам включаются равномерно в состав расходов в течение срока такого займа.

К бухгалтерскому учету указанные расходы принимаются в качестве расходов будущих периодов.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов

Расходы будущих периодов, срок списания 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

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 нематериальных 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 порожня
	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 (ЕЧН 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 (ЕЧН 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.AB	НДС по авансам и предоплатам
		76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
		76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
		76.OT	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		

Приложение 2

Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка
Приложение 2.5	Бухгалтерская справка-расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

**к Положению по учетной политике
ООО «РСГ-Финанс»
для целей бухгалтерского учета на 2017 г.**

ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА, ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ в 2017 году

Наименование операции	Группа операции	Подгруппа операции	Порядок исполнения	Наименование документа	Документ			Особые условия при работе с документом	Порядок хранения документа		
					Разрабатывается	Утверждается	Обрабатывается отделом		Срок хранения (лет)	Место хранения	Ответст. за сохран.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок отражения финансово-хозяйственной деятельности	Регулируют порядок ведения бухгалтерского учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета в разрезе выделенных участков учета и особенностей хозяйственной деятельности	Главный бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, Директора проектов	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулируют порядок ведения налогового учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Регламенты по ведению учета и формированию баз налогообложения	Главный бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, Финансовый Директор	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год с учетом изменений и дополнений, вносимых в налоговое законодательство РФ	Не менее 3 лет	Архив с последней календарной даты текущего года	Главный бухгалтер
	Регулирует порядок документооборота и технических операций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с потребностями Общества	Графики документооборота, Положение об архиве	Генеральный директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не реже одного раза в год	Не менее 1 года	Не хранится	Пользователи

Формирование внутренних нормативных документов Общества, определяющих порядок контроля за движением ресурсов Общества	Регулирует порядок проведения инвентаризаций	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с потребностями Общества	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Сроки проведения Основания проведения	Генеральный директор	Генеральный директор главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгалтерия	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат
	Выполняющие распорядительную или контрольную функции	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Приказы Распоряжения	Генеральный директор	Генеральный директор	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие нормировочную функцию	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Сметы Сметные и/или Сводные сметные расчеты Приказы Распорядительные письма Расчеты и обоснования Нормы Резервы	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 3 лет	Архив	Руководители служб
	Выполняющие функции внутреннего лимитирования ресурсов Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними Регламентами	Штатное расписание Должностные инструкции Положения о службах и подразделениях	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Не устанавливается	Не менее 5 лет	Архив	Секретариат

Составление отчетности	Бухгалтерская отчетность в стандартах РБУ	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. законодательно	В соответств.с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законом РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Бухгалтерская отчетность в стандартах МСФО в виде трансформационных таблиц и Балансов с учетом стандарта FIN 48	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Нормативными документами	В соответств.с Регламентом предоставления отчетности и стандартами МСФО	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	Генеральный директор	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив	Главный бухгалтер
	Отчетность для кредитных комитетов банков	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. банком	В соответствии с запросом кредитного офицера банка	На бланках банка и в формате их электронного носителя	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан	Для внешнего и внутреннего пользования в установленном объеме	В установленные банком сроки	Не менее срока закрытия кредитных обязательств	Архив	Главный бухгалтер
	Управленческая отчетность	Для внутреннего пользования	В формате 1с:8	Формы утверждены финансовым директором	Главный бухгалтер	Финансовый директор Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Главный бухгалтер
	Отчетность прочая по запросам	Для внешнего и внутреннего пользования	В установленные сроки	Отчетность может составляться в произвольной форме	Главный бухгалтер	Генеральн. Директор Должностные лица	Должностные лица Общества	В установленные Генеральным директором сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Должностные лица

	Налоговая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой на 2010 год.	В соответствии с действующим Налоговым Кодексом РФ в установленные сроки по установленным ставкам с учетом предоставлен. Налоговым кодексом РФ вычетов и льгот	Формы отчетности утверждает ИФНС РФ МФ РФ Генеральный директор	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Отчетность внебюджетных фондов	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ Правление внебюджетных Фондов исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 5 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Статистическая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает ГКС при СМ РФ и исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал. - не менее 3 лет	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер

	Оперативная отчетность	Для внутреннего пользования при принятии управ. Решений	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности разрабатывает Главный Бухгалтер Или предлагаются потенциальным пользователем учетной оперативной информации	Главный бухгалтер	Генеральный директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Главный Бухгалтер
	Отчетность ФСФР	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, устан. Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух. учета МФ РФ и ФСФР на бумажном и магнитном носителе	Главный бухгалтер	Генеральный директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бум.нос. квартал.- не менее 3 лет	Архив с даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Отчетность по запросам Ревизионной Комиссии, акционеров или учредителей	Для внутреннего пользования	Состав определяется Уставом	Формы отчетности утверждаются в особом порядке	Генеральный директор	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должностные лица Общества	В согласованные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Должностные лица Общества
Расчеты с заказчиком-застройщиком	Учет банковских операций	В соответствии с инвестиционным договором,контрактом,грайком платежей	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, ССР, распределительное письмо	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с техническим заказчиком	Учет банковских операций	В соответствии с приложениями к инвестиционному контракту	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, заключение службы технадзора	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений

Расчеты с генеральным подрядчиком	Учет банковских операций	В соответствии с договором генерального подряда	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с субподрядчиками	Учет банковских операций	В соответствии с доп.соглашениями к договору генерального подряда и договоров с субподрядчиками	Налоговый Кодекс РФ, ГК,ЗК,ГрК	Платежное поручение, локальные сметы, пообъектные сметы,распределительные письма	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Выдача з/п, аванса, отпускных, расчета при увольнении, премии, компенсации, мат.помощи	В сроки, установленные приказом на выплату з/п и аванса	Платежная ведомость с приложением расходного кассового ордера	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех дней при закрытии платежной ведомости	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Депонирование невыданных сумм з/п и аванса	При обращении и наличии денежных средств в расчетно-кассовом узле	Карточки депонированной з/п	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором Главным бухгалтером	Бухгалтерия	После закрытия платежной ведомости	3	Касса	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Выдача денежн. средств на приобретение ТМЦ, хоз.нужды, командировочн. и представит. расходы	В часы работы расчетно-кассового узла в понедельник и четверг	Расходный кассовый ордер;	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника и отсутствии у него задолжен.по ранее выданным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгал.-Кассир
				служебная записка;	Подразделениями	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	-«-	5	Архив	
				приказ; иное	Дирекция	Генеральн. директором	Канцелярия	-«-	5	Канцелярия	Секрктарь-референт

Учет кассовых операций	Расчеты с подотчетн. лицами	Возврат неиспользован. подотчетных сумм по сроку	В трехдневный срок,если иное не разрешено особым приказом	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника во время работы расчетно-кассового узла	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с поставщиками	Оплата по счетам выполн. работ, приобретенных ТМЦ, оказанных услуг	При наличии акта приема сдачи выполн. работ, смет, накладных, доверенности на получение денежных средств, документа, подтвержд. личность	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии оформленных документов	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Реализация товаров, работ, услуг, готовой продукции	Внесение денежных средств заказчиками, арендаторами	Наличие договора, счета, счета-фактуры, накладных, товаро-сопроводит. Документов	Приходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	Ежедневно	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с гражданами по искам	Расчеты по алиментам, возмещению ущерба, решению судебных органов	При наличии исполнительн. листа и/или доверенности	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наличии в кассе денежных средств	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Перечисление в бюджет и внебюджетные фонды	По срокам, установленным законодат. РФ	Платежное поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В соответствии с налоговым закон. РФ	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление задолженности в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Перечисление в порядке авансовых платежей в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по валютному счету	Оплата товаров, работ, услуг, обязательная продажа валютной выручки	В соответствии с валютным законодат. и ГК РФ	Платежное поручение, заявление	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с дочерними и зависимыми предприятиями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с заказчиками, арендаторами, покупателями	Получение денежных средств в оплату работ, товаров, услуг	В соответствии с актами, счетами, накладными	Платежное поручение, вексель	Бухгалтером-кассиром	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	В режиме работы банка	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата дивидендов	В соответствии с решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получении выписки от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгал.-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по обязательствам, связанным с заемными средствами	Оплата процентов по заемным средствам, возврат в установленные сроки заемных средств	В соответствии с договором займа ГК РФ	Платежное поручение, расчет	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгал.-кассир

Учет банковских операций	Учет ценных бумаг	Получение % по ценным бумагам; покупка и реализация ценных бумаг	В соответствии с финансовым планом, в соответствии с инвестицион. планом	Платежное поручение, облигации, акции, векселя, сертификаты и пр.	Бухгалтером-кассиром	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера	5	Архив	Бухгал.-кассир
Расчеты с персоналом	Начисление з/п	Наличие учета рабочего времени по табелю и штатное расписание, контракты, трудовые соглашения, акты выполнен. работ	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п и премии	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Наличие премий, компенсаций, единовремен. выплат	Приказ	До 25 числа текущего месяца для расчета премий и единовремен. выплат	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Начисление социальных пособий	Наличие больничного листа, Свидетельства о рождении ребенка, Заключения ВТЭК, справки о прохождении санаторно-курортного лечения в период восстановления утраченных функций органа, иных документов, дающих право на социальное пособие	До 15 числа текущего месяца для расчета аванса; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 05 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Возмещение ущерба, причиненного виновными действиями и/или бездействием	Удержание из з/п за причиненный вред, недостачи, хищения, халатность и пр.	Законод-во РФ Приказ генерального директора Объяснит. записка виновного лица, решение суда	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Удержание невозвращен. подотчетных сумм	Удержание невозмещенных по сроку подотчетных сумм по всем основаниям	Сл. записка бухгалтера по учету материальных ценностей и нематериальн. активов	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с Персоналом	Учет операций по ссудным счетам	Контроль за возвратом ссуд	Приказ, ссудный договор, обязательства по возврату	Расчет	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	Срок по ссудному договору	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с Персоналом	Начисление налога на доходы физических лиц	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Учет наличия подтвержден. льгот налога на доходы физических лиц	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Учет материальной выгоды	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Действующее налоговое законодательс. РФ	Расчетная ведомость, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	По всем выше непоименованным основаниям	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК РФ, иными нормативными документами	Действующее налоговое законодательс. РФ	лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	75	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Учет расчетов по социальному страхованию работников	В соответствии с нормативной базой по начислению единого социального налога, а также нормативов пенсионного фонда, фонда занятости, мед. и обязательного социального страхования и отчислений на производственный травматизм	Налоговый Кодекс РФ, ПФ ФФОМС, ТФОМС ФСС, квотирование рабочих мест взносы на травматизм, по утвержденным ставкам регрессивной шкалы с учетом половых и возрастных признаков работников	Справка-расчет лицевой счет работника	Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	До 06 числа следующего месяца	5	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
----------------------	---	--	---	---------------------------------------	--	----------------------	----------------------	-------------------------------	---	----------------------	---

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. материальных ценностей и нематериальн. активов	Принятие к учету:									
		ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета материальн. ценностей, Кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгалтерия, ИТС	В случае комплектности и исправности ОС после заключения ИТС в течение двух дней	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета материальн. ценностей, кладовщик	Генеральн. директором главным бухгалтером, комиссия	Бухгалтерия, ИТС, АТС, АУП, кино-комплекс, полиграф. комплекс, библиотека отдел кадров	В случае комплектности и пригодности к эксплуатации нематериальных активов после заключения ИТС в течение одного дня	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Рабочего и хозяйственного инвентаря	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку;	Акт, карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, вспомогательн. материалы, средства защиты и техники безопасности	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку; приказ на утверждение потребностей	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Сырья и материалов	Заявка, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура норматив использования по сроку	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Товаров	Заявка, акт, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, гигиенический сертификат, сертификат соответствия, иные документы гарантии качества	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. службы	Один день при отсутствии претензий по качеству, количеству и ассортименту	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасных частей и комплектующих	Заявка, акт, дефектная ведомость, служебная записка, приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, виза : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия, склад, подраздел. Службы	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, гараж	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. Активов	Отпуск материальных ценностей и нематериальн. активов со склада	Передача в эксплуатацию:									
		ОС	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат ОС	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Нематериальные активы	Требование, акт приема передачи, накладная на внутреннее перемещение	Карточка ОС-1 ИМА	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат немат. актива	Архив	Бухгалтер, кладовщик
		Рабочий и хозяйственный инвентарь	Требование, расходная накладная	Раздаточная ведомость, дефектная ведомость, акт, карточка складского учета	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5 Весь срок эксплуат МБП	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Спец.одежда, средства защиты и техники безопасности	Требование, расходная накладная, приказ по сроку использования нормативов раздачи	Карточка складского учета, раздаточная ведомость	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

		Вспомогательн. материалы	Требование, расходная накладная, норматив использования	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Сырье, материалы	Требование, расходная накладная, калькуляция, лимитно-заборная карта, нормативы, ГОСТы, ТУ, ОСТы и пр.	Карточка складского учета, акт списания	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером, руководит. подраздел.	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		Запасные части, комплектующие	График плановых ремонтов, дефектные ведомости, акты обследования, требование, расходная накладная, нормативы на ремонтные работы	Карточка складского учета, установочный акт и/или на списание	Склад, бухгалтерия, подразделен.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия, склад, подраздел.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик
		ГСМ	Норматив, путевой лист, требования, расходная накладная	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия, гараж	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	Один день	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов кладовщик

Учет материальных ценностей и нематериал. активов	Оприходован. готовой продукции	Принятие к учету готовой продукции	Приказ-накладная	Карточка учета готовой продукции	Склад, Бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подразделен	Склад, бухгалтер.	По мере Поступления	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск готовой продукции	Реализация Заказчику	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, приказ на безвозмездную передачу, иное)	Карточка складского учета готовой продукции	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-Терия
	Отпуск товаров	Реализация покупателю	Доверенность, расходная накладная, ТТН, счет-фактура, подтвержд. оплату документы (платежное поручение, квит.к приход. ордеру, акт взаимозачета, иное)	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия	Генеральн. директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	По мере требования	5	Архив	Кладовщик Бухгал-терия

Расчеты с подотчетными лицами	Выдача подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Служебная записка	Карточка расчетов с подотчетным лицом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Приказ	Расчет в соответствии нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На представител. Расходы	Приказ Смета	Расчет в соответствии нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия АХС	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На оплату работ и/или услуг сторонних организаций	Смета,Акт Служебная записка,Счет	Карточка расчетов организацией-поставщиком и/или подрядчиком	Бухгалтерия, подразделения	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Приказ и/или распоряжение Служебная записка Смета,Счет	Карточка расчетов с подотчетным лицом; карточка соответствующ. субсчета	Руководит. подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером руководит. подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с подотчетными лицами	Отчет об использовании подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Приходная накладная, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней с предоставлением правильно оформленных подтверждающих документов	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
		На командировочн. расходы	Командировочн. удостоверение билеты, счета, чеки и иные подтвержд. документы	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В трехдневный срок после возвращения из командировки	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На представител. Расходы	Исполнение сметы, нормативы, оправдательн. Документы Счета-фактуры акты	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером,	Бухгалтерия	В трехдневный срок	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
		На оплату работ и/или услуг сторонними организациями	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному ордеру, иные оправдательн. документы (например, заказ-наряд)	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
		На прочие цели	Счет, акт, счет-фактура, чек, квитанция к приходному кассовому ордеру, проездные	Авансовый отчет	Подраздел.	Генеральн. директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение товарно-материальных ценностей	Оприходование материальных ценностей и нематериальных активов									
		ОС	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. директор, главный бухгалтер, комиссия	Бухгалтерия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл.ОС	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик
	Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема сдачи, приказ о вводе в эксплуатац., приказ о признании срока полезного использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИМА	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериал. активов, кладовщик подразделен.	Генеральн. Директор, главный бухгалтер, комиссия,	Бухгалтерия склад, подраздел.	При предоставлении полного комплекта документов в течение одного дня	5 Весь период экспл. нематер. Активов	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, кладовщик	
	Оплата товарно-материальных ценностей, работ, услуг	Авансовые платежи Плановые платежи Оплата по счетам	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Платежное поручение Расходный кассовый ордер	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер-кассир

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение работ, услуг	Принятие к учету затрат и формирование себестоимости	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи выполненных работ, сметы, калькуляции, иное	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, плановые задания	Бухгалтер-кассир, бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен	Бухгалтерия	В сроки, закрепленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер по с/с зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг аренды	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и величины арендной платы с учетом фактических эксплуат. расходов и затрат по пр. осн	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, договора, доп.соглашен. иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание прочих услуг и выполнение прочих работ	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные таблицы учета рабочего времени нормативы и прочее	АХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. подразделен.	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера

Выполнение работ и оказание услуг непрофильных или носящих единичных характер	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Директора проектов	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг управления	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости услуги управления	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производст. задания, договора, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные накладные учета рабочего времени нормативы и прочее	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями в утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Реализация готовой продукции	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг, учет возникающей дебиторской и/или кредиторской задолженности	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности Регулирование сроков кредиторской задолженности	Акт, счет-фактура, счет	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер руководит. группы развития	Бухгалтерия	С отражением операции в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера

Реализация услуг аренды	Расчеты с арендаторами	Оплата за предоставленные помещения	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация прочих услуг и оказание работ	Расчеты с покупателями и заказчиками	Оплата оказанных услуг и выполненных работ	Своевременное истребование погашения дебиторской задолженности	Счет, счет-фактура, акт	Исполнители, АУП, Бухгалтерия	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера
Реализация товаров	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчет пеней и штрафных санкций	Нарушение договорных обязательств	Бух.справка, акт, иск, расчет	Зам.главн. бухгалтера, юрист, руководит. подраздел.	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия, подраздел., юрист	В установленные законодательством сроки	5	Архив	Зам.главн. Бухгалтера
Расчеты с бюджетом и внебюджетн. фондами	Начисление налогов и взносов	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Исчисление льгот по налогам и взносам	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справка Обоснование Заявление на льготу	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5 3	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный Бухгалтер
	Уплата налогов и взносов	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Платежное поручение	Бухгалтер-кассир	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив	Бухгалтер-кассир

	Зачет налоговых платежей	По организации в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Заявление на зачет по видам налогов или взносов	Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Бухгал- терия	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив С даты последн. налогов. проверки	Главный бухгалтер
Прочие документы	По запросам заинтересован ных лиц	По организации в целом	В соответствии со смыслом запроса	Заявление Телефонограмма Устное указание генерального директора	Генеральн. директор Главный бухгалтер	Генеральн. директор главный бухгалтер	Секретарь- референт	В установленные сроки	Не уста новлен	Архив не требуется	Не установлен

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование формы	Форма по ОКУД
Бухгалтерский баланс	710001
Отчет о финансовых результатах	710002
Отчет об изменениях капитала	710003
Отчет о движении денежных средств	710004
Отчет о целевом использовании средств	710006

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

