

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Акционерное общество «Резервная трастовая компания»

Код эмитента: 55811-Н

за 1 квартал 2018 г.

Адрес эмитента: **299011 Россия, г. Севастополь, Воронина 10 оф. 309**

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

Конкурсный управляющий
Дата: 15 мая 2018 г.

_____ Г.А. Кузнецов
подпись

Конкурсный управляющий
Дата: 15 мая 2018 г.

_____ Г.А. Кузнецов
подпись
М.П.

Контактное лицо: **Кузнецов Глеб Алексеевич, Конкурсный управляющий**

Телефон: **8-915-441-3021**

Факс: **нет**

Адрес электронной почты: **arbitr.kga@vandex.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13934**

Оглавление

Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	7
1.4. Сведения о консультантах эмитента	7
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	7
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	8
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	8
2.2. Рыночная капитализация эмитента	8
2.3. Обязательства эмитента.....	8
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	8
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	8
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	8
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	8
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	8
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	8
3.1. История создания и развитие эмитента.....	8
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	8
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	9
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	9
3.1.4. Контактная информация.....	11
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	11
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	11
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	11
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	12
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	12
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	12
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	12
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	13
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	13
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	13
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	13
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	13
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	13
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	13
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	13
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	13
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	13
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	13
4.3. Финансовые вложения эмитента	14
4.4. Нематериальные активы эмитента	14
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	14

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	14
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	14
4.8. Конкуренты эмитента	14
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	15
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	15
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	16
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	16
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	17
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	17
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	17
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	18
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	18
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	18
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	19
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	19
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	19
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	19
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	19
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	20
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	20
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	20
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	20
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	20
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	21
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	21
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	21
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	21
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	21
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	21
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	21
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	21
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	23
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	24

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	24
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	24
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	24
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	24
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	24
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	25
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	25
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	25
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	25
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	26
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	38
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	38
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	38
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	38
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	39
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	39
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	40
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	40
8.8. Иные сведения.....	42
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	42
Приложение №1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	43
Приложение №2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	85
Приложение №3. Учетная политика эмитента	89

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг.

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: *Акционерное общество «Газпромбанк»*

Сокращенное фирменное наименование: *Банк ГПБ (АО)*

Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1*

ИНН: *7744001497*

БИК: *044525823*

Номер счета: *40702810392000000120*

Корр. счет: *30101810200000000823*

Тип счета: *расчетный*

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 "Универсальная аудиторская компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО " Универсальная аудиторская компания "*

Место нахождения: *355035, г. Севастополь, пр-т Кулакова, д. 9Б.*

ИНН: *2635216366*

ОГРН: *1162651050968*

Телефон: *(8652) 56-53-05*

Факс: *(8652) 56-53-05*

Адрес электронной почты: *stavaudit@list.ru*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество"*

Место нахождения: *119192 Российская Федерация, г.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
2017	-

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

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих

должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

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: *На дату окончания отчетного квартала Эмитент является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.*

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. Совет директоров в Обществе отсутствует.

В соответствии со статьей 20.3 абз. 8 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» привлекаемые арбитражным управляющим в соответствии с Федеральным законом для обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве за счет средств должника профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, аудиторская организация (аудитор), оценщик, организатор торгов и оператор электронной площадки должны быть аккредитованы саморегулируемой организацией и не могут быть заинтересованными лицами по отношению к арбитражному управляющему, должнику и его кредиторам.

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: *На дату окончания отчетного квартала Эмитент является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016. Расходы на оплату услуг аудитора определяются в соответствии с порядком, указанным в ст. 20.7 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».*

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудиторской организации по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудиторской организацией проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составил 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей.

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: *Кузнецов Глеб Алексеевич*

Год рождения: *1982*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *ООО «Независимый экспертно-правовой центр «Кузнецкий мост»*

Должность: *Генеральный директор*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

На дату окончания отчетного квартала Эмитент является несостоятельным (банкротом) в связи с неисполнением своих обязательств по выплате купонного дохода и приобретением облигаций серии 03 и 04. В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016. С учетом вышеизложенного описание рисков, связанных с приобретением ценных бумаг Эмитента, является не целесообразным.

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: *Акционерное общество «Резервная трастовая компания»*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *13.09.2016*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *АО "РТК"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **13.09.2016**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «БизнесРегион»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «БизнесРегион»**

Дата введения наименования: **31.03.2005**

Основание введения наименования: **Протокол №1 Учредительного собрания от 25.03.05**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Резервная трастовая компания»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "РТК"**

Дата введения наименования: **19.08.2008**

Основание введения наименования: **Решение единственного акционера об изменении фирменного наименования Общества (решение №1 от 07.08.2008). Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 19.08.2008 (ГРН 2087759643904).**

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1057746547594**

Дата государственной регистрации: **31.03.2005**

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:

Цель создания эмитента.

В соответствии с пунктом 2.1 устава эмитента основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в результате расширения рынка товаров и услуг.

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

В соответствии с уставом эмитента Общество создано с целью получения прибыли путем осуществления хозяйственной деятельности на основе объединения и привлечения материальных, финансовых и научно-технических ресурсов, использования интеллектуального и коммерческого потенциала акционеров и работников общества для удовлетворения потребностей российских и иностранных юридических и физических лиц в различных товарах и услугах.

С момента создания до 2009 года эмитент осуществлял деятельность по предоставлению консалтинговых услуг, с 2009 года начал осуществлять также финансовую деятельность (прочее финансовое посредничество). С 2011 года эмитент наряду с финансовой деятельностью осуществляет инвестиции в различные инфраструктурные проекты.

В целях финансирования инвестиционных проектов АО «РТК» привлекло 4 облигационных займа на общую сумму 35,3 млрд. руб. Большая часть от размещенных выпусков консолидирована на балансе эмитента и используются для оперативного управления ликвидностью Эмитента, что позволяет ему эффективно привлекать и размещать инвестиционные средства в зависимости от ситуации на рынке.

Облигации серии 01

В сентябре 2011 года Общество зарегистрировало дебютный выпуск облигаций АО «РТК» серии 01 (гос. регистрационный номер 4-01-55811-Н от 27.09.2011) в количестве 300 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 728-й день с даты начала размещения облигаций выпуска. 28 октября 2013 года ЗАО «РТК» погасило облигации выпуска и выплатило доход по первому купону в размере 53 853 000 руб. Общество исполнило свои обязательства в полном объеме и в установленный срок.

Облигации серии 02

В декабре 2011 года Общество зарегистрировало выпуск облигаций ЗАО «РТК» серии 02 (гос. регистрационный номер 4-02-55811-Н от 28.12.2011) в количестве 20 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 5 460-й день с даты начала размещения облигаций выпуска. Размер дохода по первому купону установлен в размере 8 % годовых, что составляет 398,9 руб. на одну облигацию. Выплата дохода по первому купону установлена на 20.07.2017 г.

Облигации серии 03

В декабре 2011 года Общество зарегистрировало выпуск облигаций АО «РТК» серии 03 (гос. регистрационный номер 4-03-55811-Н от 28.12.2011) в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 5 460-й день с даты начала размещения облигаций выпуска. Общество выплатило доход по первому купону в полном объеме и установленный срок. Обществом допущен дефолт по выплате второго и третьего купона.

Облигации серии 04

В августе 2012 года Общество зарегистрировало выпуск облигаций АО «РТК» серии 04 (гос. регистрационный номер 4-04-55811-Н от 09.08.2012) в количестве 10 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 5 460-й день с даты начала размещения облигаций выпуска. Общество выплатило доход по первому купону в полном объеме и установленный срок. Обществом допущен дефолт по выплате второго купона.

В апреле 2016 года облигации эмитента серии 02, 03 и 04 были исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО "Московская биржа", в связи с дефолтом эмитента по выплате купонного дохода и номинальной стоимости облигаций серии 03 и 04.

Общество до декабря 2015 года осуществляло инвестиции в партнерстве с рядом НПФ по развитию инфраструктурных проектов на базе государственно-частного партнерства. Перечень проектов, в которых Общество принимало участие до окончания 2015 года:

1) Проект по созданию систем утилизации твердых бытовых отходов в регионах РФ. В 2011-2012 годах АО «РТК» направило на строительство полигонов в Нижегородской области первые инвестиции - более 500 млн. руб. В феврале 2013 г. в г. Городец был запущен в эксплуатацию первый объект. После успешной реализации первого проекта эмитент продолжил инвестирование в данную тематику и профинансировал строительство еще одного объекта в Нижегородской области, запущенного в июле 2014 г., и двух объектов в Саратовской области, которые на сегодняшний день также успешно введены в эксплуатацию. Таким образом, на конец 3-ого квартала 2015 г. реализованы 4 объекта по утилизации твердых бытовых отходов. На сегодняшний день, в стадии строительства находятся еще 4 полигона в различных регионах России: в Саратовской, Мурманской и Архангельской областях и в Республике Чувашия.

2) АО «РТК» осуществлял фондирование проектов ЗАО «Управление отходами» до момента их рефинансирования путем выпуска собственных целевых облигаций ЗАО «Управление отходами». Общий объем инвестиций АО «РТК» в проект по строительству объектов по утилизации твердых бытовых отходов составил от 1,5 млрд. руб. до 3 млрд. руб. в зависимости от текущей ситуации в проекте.

3) В 2013 году эмитент начал разработку инвестиционных проектов в спортивной сфере. Пилотным проектом в данной тематике стал совместный проект с ЗАО «Волга-Спорт», направленный на реализацию Концессионного соглашения с Ульяновской областью по созданию и эксплуатации имущественного комплекса, состоящего из крытого спортивного объекта с искусственным льдом. Для реализации концессионного соглашения по строительству "Ледового дворца" в г. Ульяновск ЗАО «Волга-Спорт» были размещены облигации, общей номинальной стоимостью 1 900 000 000 рублей со сроком погашения в 4139-й день с даты начала размещения, которые в полном объеме были выкуплены АО «РТК». Имущественный комплекс предназначен для организации и проведения учебно-тренировочного процесса и соревнований по хоккею с мячом, фигурному катанию, конькобежному спорту, а также для организации массового катания на коньках, проведения концертных шоу и различных других культурно-развлекательных мероприятий. Максимальная вместимость комплекса 5000 зрителей. В 1 квартале 2014 года строительство Ледового дворца в г. Ульяновск было завершено. Официальное открытие Ледового дворца "Волга-Спорт-Арена" состоялось 1 апреля 2014 г. На сегодняшний день, Ледовый дворец «Волга-Спорт-Арена» - крупнейший в Ульяновске крытый спорткомплекс с искусственным льдом для круглогодичного использования. Комплекс позиционируется как один из лучших в России специализированных региональных спортивных центров по развитию хоккея с мячом. «Волга-

Спорт-Арена» является официальной тренировочной базой хоккейной команды «Волга» и местом проведения финала первенства России по хоккею с мячом среди молодёжи 1996 года рождения. После окончания строительства объекта, в целях аккумулирования ресурсов для реализации пула других потенциальных проектов, АО «РТК» было принято решение вернуть часть инвестированных средств путем перепродажи облигаций ЗАО «Волга-Спорт» портфельным инвесторам.

4) Развивая тематику создания спортивных объектов, в 2013 году Общество совместно с Группой компаний «Академия Александра Попова» начало разработку совместного проекта по созданию сети спортивных плавательных комплексов в крупнейших городах России. Данная программа предполагает строительство и дальнейшую эксплуатацию 5-7 объектов, общая инвестиционная емкость программы составляет 10-12 млрд. руб. В настоящий момент АО "РТК" не принимает участие в проекте.

5) В конце 2014 г. – начале 2015 г. АО «РТК» разрабатывало новое инвестиционно-ёмкое направление по созданию систем Комплексной безопасности дорожного движения, которая включает автоматизированную систему фотовидеофиксации нарушений ПДД (превышение скорости, нарушение разметки), автоматизированную систему весового и габаритного контроля ТС (вес и габариты определяются в процессе движения ТС по контрольному участку системы), поддерживающие системы - Единый Информационный Диспетчерский Центр, включающий в себя Ситуационный центр органов исполнительной власти (СЦОВ) и Центр предварительной обработки данных (ЦПО). На базе ГЧП АО «РТК» начало разработку проектов в Ростовской области и Республике Башкирия. В стадии предпроектной разработки находятся еще 5 проектов в различных регионах России. Общий объем инвестиций АО «РТК» в создание систем Комплексной безопасности дорожного движения составлял 3 млрд. руб.

В конце декабря 2015 года в АО "РТК" произошла смена единственного акционера Общества, а также последовавшая за ним смена членов органов управления. 28.12.2015 был избран новый генеральный директор, а также новый состав членов совета директоров. В 1 квартале 2016 года новым менеджментом компании изучалось текущее финансовое положение компании, и ее контрагентов. В результате аудита была выявлена просроченная дебиторская задолженность в форме выданных займов, процентный доход по которым Обществом не был получен в установленные договором займа сроки. В связи с несвоевременным возвратом денежных средств компании от контрагентов, АО "РТК" прекратила свое участие в инвестиционных проектах. В связи с отсутствием в компании денежных средств АО "РТК" допустило дефолт по выплате купонного дохода и номинальной стоимости облигаций серии 03 и 04.

4 апреля 2017 г. арбитражный суд г. Севастополь признал АО "РТК" несостоятельным (банкротом) и ввел процедуру конкурсного производства. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *Россия, г. Севастополь*

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

299011, Россия, г. Севастополь, Воронина, д. 10, оф. 309

Почтовый адрес: *121099 г. Москва, а/я 8*

Телефон: *+7 (915) 441-30-21*

Факс: *нет*

Адрес электронной почты: *arbitr.kga@yandex.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13934>.*

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 7710578825

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
65.2

Коды ОКВЭД
45.1
45.2
45.3
45.4
45.5
50.20
51.7
67.13
70.1
70.2
70.3
71.1
71.3
74.1

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Эмитент с 2011 года осуществляет финансовую деятельность на российском рынке ценных бумаг.

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

На дату окончания отчетного квартала Эмитент является несостоятельным (банкротом) в связи с неисполнением своих обязательств по выплате купонного дохода и приобретением облигаций серии 03 и 04. В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства (номер дела о банкротстве: А84-3823/2016).

Текущая деятельность Эмитента направлена на:

- *формирование конкурсной массы;*
- *проведение экспертной оценки имущества организации, инвентаризация;*
- *проведение торгов по реализации имущества;*
- *расчет по долгам с кредиторами.*

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 имеет планов, касающихся организации нового производства, сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности. В отношении Эмитента 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства (номер дела о банкротстве: А84-3823/2016).

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

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

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

Эмитент не осуществляет научно – технической деятельности и не проводит политику в области научно-технического развития. Затраты на осуществление научно-технической деятельности отсутствуют. Эмитент не имеет объектов интеллектуальной собственности, патентов и лицензий на использование товарных знаков, информация не приводится.

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 основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не разрабатывал направлений и не получал результатов от использования объектов интеллектуальной собственности, информация не приводится.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: Эмитент не имеет патентов, лицензий на использование товарных знаков, факторы риска отсутствуют.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В отношении Эмитента 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства (номер дела о банкротстве: А84-3823/2016). Текущая деятельность Эмитента направлена на:

- формирование конкурсной массы;*
- проведение экспертной оценки имущества организации, инвентаризация;*
- проведение торгов по реализации имущества;*
- расчет по долгам с кредиторами.*

Анализ тенденций развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, не приводится.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

В отношении Эмитента 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства (номер дела о банкротстве: А84-3823/2016). Текущая деятельность Эмитента направлена на:

- формирование конкурсной массы;*
- проведение экспертной оценки имущества организации, инвентаризация;*
- проведение торгов по реализации имущества;*
- расчет по долгам с кредиторами.*

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента, не приводится.

4.8. Конкуренты эмитента

Эмитент в настоящее время не осуществляет хозяйственную деятельность. В отношении

Эмитента 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства (номер дела о банкротстве: А84-3823/2016).

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

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. Совет директоров в Обществе отсутствует.

В соответствии со ст. 129 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» конкурсный управляющий обязан:

- принять в ведение имущество должника, провести инвентаризацию такого имущества в срок не позднее трех месяцев с даты введения конкурсного производства, если более длительный срок не определен судом, рассматривающим дело о банкротстве, на основании ходатайства конкурсного управляющего в связи со значительным объемом имущества должника;*
- включить в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве сведения о результатах инвентаризации имущества должника в течение трех рабочих дней с даты ее окончания;*
- привлечь оценщика для оценки имущества должника в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;*
- принимать меры, направленные на поиск, выявление и возврат имущества должника, находящегося у третьих лиц;*
- принимать меры по обеспечению сохранности имущества должника;*
- уведомлять работников должника о предстоящем увольнении не позднее чем в течение месяца с даты введения конкурсного производства;*
- предъявлять к третьим лицам, имеющим задолженность перед должником, требования о ее взыскании в порядке, установленном Федеральным законом;*
- заявлять в установленном порядке возражения относительно требований кредиторов, предъявленных к должнику;*
- вести реестр требований кредиторов, если иное не предусмотрено Федеральным законом;*
- передавать на хранение документы должника, подлежащие обязательному хранению в соответствии с федеральными законами. Порядок и условия передачи документов должника на хранение устанавливаются федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;*
- заключать сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, только с согласия собрания кредиторов или комитета кредиторов;*
- исполнять иные установленные Федеральным законом обязанности.*

В соответствии со ст. 129 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» конкурсный управляющий вправе:

- распоряжаться имуществом должника в порядке и на условиях, которые установлены Федеральным законом;*
- увольнять работников должника, в том числе руководителя должника, в порядке и на условиях, которые установлены федеральным законом;*
- заявлять отказ от исполнения договоров и иных сделок в порядке, установленном статьей 102 настоящего Федерального закона. Конкурсный управляющий не вправе заявлять отказ от исполнения договоров должника при наличии обстоятельств, препятствующих восстановлению платежеспособности должника;*

- *подавать в арбитражный суд от имени должника заявления о признании недействительными сделок и решений, а также о применении последствий недействительности ничтожных сделок, заключенных или исполненных должником, иски о взыскании убытков, причиненных действиями (бездействием) руководителя должника, лиц, входящих в совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган или иной орган управления должника, собственника имущества должника, лицами, действовавшими от имени должника в соответствии с доверенностью, иными лицами, действовавшими в соответствии с учредительными документами должника, предъявлять иски об истребовании имущества должника у третьих лиц, о расторжении договоров, заключенных должником, и совершать другие действия, предусмотренные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и направленные на возврат имущества должника;*
- *осуществлять иные права, связанные с исполнением возложенных на него обязанностей, установленных Федеральным законом.*

При наличии оснований, установленных федеральным законом, конкурсный управляющий предъявляет требования к третьим лицам, которые в соответствии с федеральным законом несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника.

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. Совет директоров в Обществе отсутствует.

ФИО: *Кузнецов Глеб Алексеевич*

Год рождения: *1982*

Образование: *высшее, квалификация – юрист*

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		
01.08.2011	н.в.	ООО «Независимый экспертно-правовой центр «Кузнецкий мост»	Генеральный директор
02.02.2017	н.в.	ООО «Союзнефтегаз»	Конкурсный управляющий
14.03.2017	20.10.2017	ЗАО «Фрегат»	Конкурсный управляющий
04.04.2017	н.в.	АО «РТК»	Конкурсный управляющий

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.*

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющему.

ФИО: *Кузнецов Глеб Алексеевич*

Год рождения: *1982*

Образование: *высшее, квалификация – юрист*

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		
01.08.2011	н.в.	ООО «Независимый экспертно-правовой центр «Кузнецкий мост»	Генеральный директор
02.02.2017	н.в.	ООО «Союзнефтегаз»	Конкурсный управляющий
14.03.2017	20.10.2017	ЗАО «Фрегат»	Конкурсный управляющий
04.04.2017	н.в.	АО «РТК»	Конкурсный управляющий

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:

Совет директоров:

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. Совет директоров в Обществе отсутствует. Информация о размере вознаграждений и компенсаций, выплаченных в течение отчетного квартала, не указывается.

Управляющий:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	270	60
ИТОГО	270	60

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *Арбитражному управляющему утверждено фиксированное вознаграждение за исполнение обязанностей временного управляющего в размере 30 000 рублей в месяц.*

Компенсации:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2017	2018, 3 мес.
Управляющий	0	0

Дополнительная информация: *Коллегиальный исполнительный орган уставом эмитента не предусмотрен, информация не указывается.*

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

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

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

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

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

Информация не указывается.

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	2017	2018, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	2	0
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	676	0
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

Ключевые сотрудники отсутствуют. Профсоюзный орган не создан. В соответствии со статьей 129 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» все сотрудники уволены в связи с введением процедуры конкурсного производства в Обществе.

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 лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: *1*

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: *0*

В связи с тем, что общество с момента создания состояло из одного акционера, сведения о списке лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (ином списке лиц, составленном в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), не предоставляются

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала: *Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет.*

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: *Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет.*

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:

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "НКЦ"*

Место нахождения: *115035 Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая 6 корп. 1 стр. 8 оф. пом.1, комн.2*

ИНН: *7705541812*

ОГРН: **1137746482400**

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **100%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "СКАЙКОЛ"**

Место нахождения: **129223 Российская Федерация, г. Москва, Проспект Мира 119 корп. 544**

ИНН: **7717761354**

ОГРН: **1137746792204**

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, удостоверяемых акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): **участие в юридическом лице**

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

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **90**

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

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

В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично.

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

Указанных сделок не совершалось.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в Приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету.

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

- 1) Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.
- 2) Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.
- 3) Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 г.
- 4) Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2017 г.
- 5) Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2017 г.
- 6) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- 7) Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской отчетности АО «РТК» за 2017 г.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету.

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

- 1) Бухгалтерский баланс на 31 марта 2018 г.
- 2) Отчет о финансовых результатах за январь-март 2018 г.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность: *Эмитент не создает группу с другими организациями. Ценные бумаги эмитента не допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список.*

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в Приложении №3 к настоящему ежеквартальному отчету.

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

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

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

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала: *Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было.*

Дополнительная информация: *Эмитент не владеет недвижимым имуществом.*

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

04.04.2016 ЗАО "РТК" подало исковое заявление к АО "ТехПром СТК" в Арбитражный суд города Москвы о взыскании 2 152 312 339 руб. 11.04.2016 суд принял исковое заявление эмитента и возбудил производство по делу № А40-74567/16-98-652. 29.07.2016 судом было принято решение о взыскании с АО "ТехПром СТК" в пользу ЗАО "РТК" по договорам займа денежных средств в размере 1 911 755 000 руб. по займам, 228 803 441 руб. по процентам, 11 353 897 руб. пени и 200 000 руб. расходов по

госпошлине.

31.03.2016 ЗАО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи" Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "НПФ "Промагрофонд" подало исковое заявление к ЗАО "РТК" в Арбитражный суд города Москвы о взыскании 1 137 467 624 руб. 14.04.2016 суд принял исковое заявление истца и возбудил производство по делу № А40-70858/16-45-695. 13.07.2016 суд принял решение о взыскании с ЗАО "РТК" в пользу истца сумму неисполненных обязательств по приобретению облигаций серии 03 в размере 988 051 000 руб., сумму накопленного купонного дохода в размере 139 147 222 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 10 269 402 руб., расходы по госпошлине в размере 200 000 руб.

16.05.2016 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление ЗАО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи" Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "НПФ ""Наследие" к ЗАО "РТК" о взыскании 752 384 028 руб. и возбудил производство по делу № А40-94238/16-34-812. 13.07.2016 суд принял решение о взыскании с ЗАО "РТК" в пользу истца 650 000 000 руб. номинальной стоимости облигаций, 91 539 500 руб. стоимости купонного дохода, 10 844 528 руб. процентов за пользование чужими средствами, расходы по госпошлине в размере 200 000 руб.

18.05.2016 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление ТКБ ИНВЕСТМЕНТС ПАРТНЕРС (АО) Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "КИТФинанс НПФ" к ЗАО "РТК" о взыскании 1 790 536 755 руб. и возбудил производство по делу № А40-111143/16-48-961. 19.09.2016 суд принял решение о взыскании с ЗАО "РТК" в пользу истца 1 571 170 000 руб. номинальной стоимости облигаций, 219 366 755 руб. стоимости купонного дохода, 76 029 672 руб. процентов за пользование чужими средствами, расходы по госпошлине в размере 200 000 руб.

16.05.2016 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление ТКБ ИНВЕСТМЕНТС ПАРТНЕРС (АО) Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "НПФ "Промагрофонд" к ЗАО "РТК" о взыскании 1 066 107 386 руб. и возбудил производство по делу № А40-111194/16-134-572. Решением суда от 09.11.2016 иски требования удовлетворены в полном объеме.

18.05.2016 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление ТКБ ИНВЕСТМЕНТС ПАРТНЕРС Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "НПФ "Наследие" к ЗАО "РТК" о взыскании 409 245 298 руб. и возбудил производство по делу № А40-111179/16-132-617. 10.10.2016 суд принял решение о взыскании с ЗАО "РТК" в пользу истца 350 000 000 руб. номинальной стоимости облигаций, 48 867 000 руб. стоимости купонного дохода, 20 231 642 руб. процентов за пользование чужими средствами, расходы по госпошлине в размере 200 000 руб.

05.10.2016 Арбитражный суд города Севастополя принял заявление АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи" к АО "РТК" о признании должника несостоятельным (банкротом). Суд принял заявление, возбудил производство по делу № А84-3823/2016 и назначил судебное заседание по проверке обоснованности заявления истца на 10.11.2016.

12.12.2016 Арбитражный суд г. Севастополь определил обоснованным заявление АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи" Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ЗАО "НПФ "Промагрофонд" и ввел в отношении АО "РТК" процедуру наблюдения. Временным управляющим АО "РТК" утвержден арбитражный управляющий Кузнецов Г.А., адрес для направления корреспонденции: 121099, г.Москва, а/я № 8. Судебное заседание в рамках процедуры наблюдения назначено на 04.04.2017.

04.04.2017 Арбитражный суд г. Севастополь признал АО "РТК" несостоятельным (банкротом), ввел в отношении АО "РТК" процедуру конкурсного производства сроком на 6 месяцев, утвердил конкурсным управляющим АО "РТК" Кузнецова Глеба Алексеевича, назначил судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего на 05.09.2017. Определением Арбитражного суда г. Севастополя от 03.10.2017 по делу А84-3823/2016 процедура конкурсного производства, открытая в отношении АО «РТК» продлена сроком на 6 (шесть) месяцев, судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего назначено на 06.03.2018. Определением от 04.04.2018 процедура конкурсного производства, открытая в отношении АО «РТК» продлена сроком на 6 (шесть) месяцев, судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего назначено на 25.09.2018.

29.11.2016 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 2 052 992,54 рублей с ООО «Авесто» и возбудил производство по делу № А40-228072/16-7-1995. 13.06.2017 Арбитражный суд города Москвы решил взыскать с ООО «Авесто» в пользу АО «РТК» - по договору займа от 24.06.15 № 04-23/2015-3 от 15.01.16; 471186883 руб. 90 коп. основного долга, 4947462 руб. 28 коп. неустойки; - по договору займа от 18.06.15 № 1 от 15.01.16 833127590 руб. 39 коп. основного долга, 8747839 руб. 69 коп. неустойки; -по договору займа от

24.06.15 № 05-23/2015-3 от 15.01.16г. 930.513.228 руб. 39 коп. основного долга, 930770338 руб. 80 коп. неустойки, 140328 руб. расходы по госпошлине.

24.11.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 5 312,50 рублей с ООО «Айти-Проект» и возбудил производство по делу А40-221018/2017-28-1953. Решением Арбитражного суда города Москвы от 17.01.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

24.11.2017 Арбитражный суд Свердловской области принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 1 167 518,97 рублей с ООО «Федерация плавания Свердловской области» и возбудил производство по делу А60-63428/2017. Решением Арбитражного суда Свердловской области от 27.12.2017 иски требования удовлетворены в полном объеме.

24.11.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 1 208 602,79 рублей с ООО «Стар Мани» и возбудил производство по делу А40-221324/2017. Определением Арбитражного суда города Москвы от 25.12.2017 производство по делу прекращено в связи с полной оплатой долга.

01.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 260 165 605,89 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-226804/2017-104-1813.

04.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 140 854 383,56 рублей с ОАО «Регионинвестпром» и возбудил производство по делу А40-228435/2017-104-1826. Решением суда от 30.03.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

06.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 469 445 955,27 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-228097/17-111-2031. Решением суда от 06.03.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

06.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 748 198 859,46 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-221035/2017-161-575. Решением суда от 20.02.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

07.12.2018 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 314 380 619,40 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-228095/2017. Решением суда от 21.02.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

07.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 1 826 597 120 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-228100/2017. Решением суда от 21.02.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

08.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 923 645 560,33 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-221049/2017-136-1580. Рассмотрение искового заявления назначено на 30.05.2018.

12.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 447 315 557,43 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-228302/2017-45-1963. Решением суда от 27.04.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

19.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 112 000 541,15 рублей с ООО «Калужская аграрная компания» и возбудил производство по делу А40-234424/2017-156-349. Решением суда от 22.02.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

19.12.2017 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 5 083 191 893 рублей с АО «ТехПром СТК» и возбудил производство по делу А40-228203/2017-25-1454. Решением суда от 12.03.2018 иски требования удовлетворены в полном объеме.

30.03.2018 Арбитражный суд города Москвы принял исковое заявление АО "РТК" о взыскании задолженности в размере 11 902 389 руб. 40 коп. с АО «ИК Белый город» и возбудил производство по делу А40-46941/18-31-325. Судебное заседание по рассмотрению заявления назначено на 06.06.2018.

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.: **15 050 000**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **15 050 000**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

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

Величина уставного капитала, приведенная в данном пункте, соответствует учредительным документам эмитента.

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

На дату окончания отчетного квартала АО «РТК» является несостоятельным (банкротом). В отношении Общества 04.04.2017 года Арбитражным судом города Севастополь введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев. Номер дела о банкротстве: А84-3823/2016.

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

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: Акционерное общество «Инвестиционная компания «Белый город»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ИК «Белый город»***

Место нахождения

107087 Российская Федерация, г.Москва, Маши Порываевой 7 стр. 1 оф. 822

ИНН: ***7709489440***

ОГРН: ***1167746345139***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **49%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **0%**

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались.

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

За последний завершённый отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала рейтинг эмитенту не присваивался.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *1 000*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *15 050*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): *0*

Количество объявленных акций: *10 000 000*

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: *0*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *0*

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
30.04.2010	1-02-55811-Н

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии с п. 5.1 Устава Эмитента каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав:

- *право на участие (лично или через представителя) в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*
- *право на получение дивидендов;*
- *право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;*
- *право на получение информации о деятельности Общества, право знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;*
- *право отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества;*
- *право требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, предусмотренных настоящим Уставом, Федеральным законом "Об акционерных обществах" и в других предусмотренных законодательством случаях;*
- *право требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества.*

Акционеры Общества имеют также иные права, предоставленные акционерам настоящим Уставом и действующим законодательством.

В соответствии с п. 5.2 Устава Эмитента акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, за исключением случаев, предусмотренных п. 6.4 Устава Эмитента.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Иные сведения об акциях отсутствуют.

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

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные	<i>документарные</i> <i>неконвертируемые облигации на предъявителя</i>	<i>процентные</i>
--	---	-------------------

признаки ценных бумаг	<i>с обязательным централизованным хранением серии 01 (номер государственной регистрации выпуска 4-01-55811-Н, дата регистрации 27.09.2011г.), ISIN RU000A0JRUX9</i>
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>4-01-55811-Н от 27.09.2011</i>
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>РО ФСФР России в Центральном федеральном округе</i>
Количество ценных бумаг выпуска	<i>300 000 шт.</i>
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	<i>300 000 000 руб.</i>
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	<i>28.10.2013</i>
Основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное)	<i>исполнение обязательств по ценным бумагам</i>

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

1.

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	<i>документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 (ISIN RU000A0JSJZ5)</i>
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>4-02-55811-Н от 28.12.2011г.</i>
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>ФСФР России</i>
Количество ценных бумаг выпуска, шт.	<i>20 000 000</i>
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено, руб.	<i>20 000 000 000</i>

Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	<i>находятся в обращении</i>
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	16.08.2012
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	3
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	08.07.2027
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	<i>www.trustrezerv.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13934</i>

2.

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	<i>документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 (ISIN RU000A0JS2T4)</i>
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>4-03-55811-Н от 28.12.2011</i>
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	<i>ФСФР России</i>
Количество ценных бумаг выпуска, шт.	<i>5 000 000</i>
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено, руб.	<i>5 000 000 000</i>
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	<i>находятся в обращении</i>
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	27.03.2012
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	13
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	04.01.2027

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	www.trustrezerv.ru , http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13934
--	--

Обязательства эмитента по ценным бумагам выпуска, срок исполнения которых наступил, не исполнены или исполнены ненадлежащим образом:

Обязательства по ценным бумагам выпуска, не исполненные или исполненные ненадлежащим образом, а также срок (дата) исполнения этих обязательств	<p>1) Выплата купонного дохода по окончании второго купонного периода Срок исполнения обязательства: 18.01.2016</p> <p>2) Приобретение эмитентом облигаций у их владельцев по требованиям, заявленным владельцами облигаций в течение последних 5 рабочих дней второго купонного периода Срок исполнения обязательства: 22.01.2016</p> <p>3) Выплата купонного дохода по окончании третьего купонного периода Срок исполнения обязательства: 16.01.2017</p>
Объем неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска в денежном выражении	<p>1) 685 854 209 руб.</p> <p>2) 4 470 991 000 руб. (без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода)</p> <p>3) 538 878 432 руб.</p>
Причины неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска	отсутствие денежных средств
Предполагаемый (планируемый) срок надлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска	31.12.2017
<p>Возможные действия владельцев ценных бумаг выпуска по защите своих прав в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по ценным бумагам выпуска:</p> <p><i>Владельцы облигаций вправе предъявить требования о досрочном погашении облигаций с момента просрочки исполнения обязательства по выплате второго купонного дохода на срок более 7 дней до даты раскрытия эмитентом и (или) представителем владельцев облигаций информации об устранении нарушения. Эмитент обязан погасить облигации, предъявленные к досрочному погашению не позднее 7 дней с даты получения соответствующего требования.</i></p> <p><i>В случае принятия общим собранием владельцев облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения облигаций досрочное погашение облигаций по требованию владельцев не осуществляется.</i></p> <p><i>При досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД эмитенту, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД эмитенту или его уполномоченному лицу, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или лицу, уполномоченному владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по Облигациям, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.</i></p> <p><i>Владельцы облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по облигациям, должен быть открыт банковский счет в НРД.</i></p> <p><i>Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.</i></p> <p><i>При этом владельцы облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский</i></p>	

счет юридического лица, уполномоченного владельцем облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по облигациям.

Владелец облигаций либо лицо уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций представляет эмитенту письменное требование о досрочном погашении облигаций (далее для целей настоящего пункта - «Требование») с приложением документов:

1. удостоверяющих право собственности владельца облигаций на облигации (копия выписки по счету депо владельца облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная соответственно НРД либо Депозитарием, осуществляющим учет прав на облигации);
2. подтверждающих полномочия лиц, подписавших Требование от имени владельца облигации (в случае предъявления Требования уполномоченным лицом владельца облигации).

Требование к эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме и подписано владельцем облигаций или уполномоченным им лицом.

Требование направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу эмитента.

Требование должно содержать наименование события, давшее право владельцу облигаций на досрочное погашение, а также:

- а) полное наименование (Ф.И.О. владельца - для физического лица) владельца облигаций и, если применимо, лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по Облигациям;
- б) количество облигаций, учитываемых на счете депо владельца облигаций или, если применимо, его уполномоченного лица;
- в) место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца облигаций и, если применимо, лица, направившего Требование;
- г) реквизиты банковского счёта владельца облигаций или, если применимо, лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);
- д) при наличии - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы погашения по облигациям (если применимо);
- е) налоговый статус владельца облигаций или, если применимо, лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- ж) при наличии - код причины постановки на учет (КПП) владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Облигациям (если применимо);
- з) при наличии - код ОКПО владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (если применимо);
- и) при наличии - код ОКВЭД владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (если применимо);
- к) БИК (для кредитных организаций);
- л) реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или, если применимо, его уполномоченному лицу, необходимые для перевода облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

В том случае, если владелец облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Требовании необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца облигаций;
- налоговый статус владельца облигаций;

в случае если владельцем облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- при наличии - код иностранной организации (КИО)

в случае если владельцем облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций,
- наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца облигаций.

Дополнительно к Требованию, к информации относительно физических лиц и иностранных юридических лиц, являющихся владельцами облигаций, владелец облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, обязан передать эмитенту

следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по облигациям:

а) в случае если владельцем облигаций является иностранное юридическое лицо:

- подтверждение того, что иностранное юридическое лицо имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также его нотариально удостоверенный перевод на русский язык;

б) в случае, если получателем дохода по облигациям является постоянное представительство иностранного юридического лица:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации);

в) в случае если владельцем облигаций является иностранное физическое лицо:

- официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения; или

- официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории Российской Федерации не менее 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом Российской Федерации для целей налогообложения доходов.

г) в случае если владельцем облигаций является российский гражданин, проживающий за пределами территории Российской Федерации

- заявление российского гражданина – владельца облигаций в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению облигаций по отношению к лицам, не представившим в указанный срок Требования.

Требование, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Требование предъявляется эмитенту по месту его нахождения с 10 до 17 часов в любой рабочий день с даты, в которую у владельца облигаций возникло право требовать досрочного погашения облигаций или направляется эмитенту заказным письмом с уведомлением о вручении или срочной курьерской службой в течение срока предъявления Требований.

Датой предоставления Требования эмитенту является дата получения эмитентом данного требования, указанная в расписке о его получении на руки (если передача происходила в офисе эмитента, в том числе при доставке курьерской службой) либо дата вручения эмитенту Требования, указанная на почтовом уведомлении о вручении (в случае отправления Требования по почте заказным письмом с уведомлением о вручении).

Эмитент в течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения документов осуществляет их проверку (далее – срок рассмотрения Требования). В случае, если форма или содержание представленных документов не соответствует вышеуказанным требованиям, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить Требование, эмитент не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения документов направляет лицу, предоставившему Требование, уведомление о непринятии Требования с указанием причин непринятия.

Получение владельцем облигаций уведомления о непринятии Требования не лишает его права повторно обратиться с Требованием к эмитенту.

Для осуществления действий по переводу облигаций эмитент не позднее одного рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования уведомляет об удовлетворении Требования владельца облигаций или лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, направившего Требование. В уведомлении эмитент указывает реквизиты, необходимые владельцу облигаций или лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода облигаций с контролем расчетов по денежным средствам, количество облигаций

подлежащих погашению, а также дату исполнения поручения депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия эмитентом решения об удовлетворении Требования действия по переводу облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет эмитента, открытый в НРД, осуществляются по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления уведомлений об удовлетворении Требования, эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании о досрочном погашении облигаций, а также эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца облигаций или лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании.

Владелец облигаций или его уполномоченное лицо, после получения уведомления об удовлетворении Требования, подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении Требования.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать дату исполнения соответствующего поручения в пределах установленного действующим законодательством срока исполнения эмитентом обязательства по досрочному погашению.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех облигаций, указанных в поступивших Требованиях, которые соответствуют требованиям, указанным выше в данном пункте.

При досрочном погашении облигаций по требованию владельцев эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

Действия владельцев Облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям (дефолт):

В соответствии со ст. 810 и 811 Гражданского кодекса РФ Эмитент обязан вернуть владельцам при погашении Облигаций их номинальную стоимость и выплатить купонный доход по Облигациям в срок и в порядке, предусмотренные условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

Дефолт - неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате купонного дохода по Облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг, на срок более 7 (Семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;
- просрочки исполнения обязательства по выплате номинальной стоимости по Облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг, на срок более 30 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, в течение указанных в настоящем пункте сроков составляет технический дефолт.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту:

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить:

- 1) в случае дефолта - номинальную стоимость Облигации и/или выплатить предусмотренный ею доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.
- 2) в случае технического дефолта - проценты за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по адресу Эмитента (117556, Российская Федерация, город Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1) или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Если в случае технического дефолта по выплате очередного процента (купона) Эмитент в течение 7 (Семи) дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму купонного дохода, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату доходов по ним в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций

рассматривает такую Претензию и в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцента Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию.

В случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям или отказа от исполнения указанного обязательства владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование об уплате суммы основного долга по Облигациям и проценты за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная со дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию, не позднее 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено.

В случае неперечисления или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Облигаций сумм по выплате основного долга по Облигациям и процентов за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в течение 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд:

Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками установлен общий срок исковой давности - 3 (Три) года.

В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. (По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения).

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели - владельцы Облигаций могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее - индивидуальные предприниматели), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом РФ и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя (далее - организации и граждане).

Иные сведения о неисполненных обязательствах по ценным бумагам выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению

отсутствуют

3.

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04 (ISIN RU000A0JSXA9)
Государственный регистрационный номер выпуска	4-04-55811-Н от 09.08.2012

ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	ФСФР России
Количество ценных бумаг выпуска, шт.	10 000 000
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено, руб.	10 000 000 000
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	находятся в обращении
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	23.10.2012
Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций)	13
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	18.08.2027
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	www.trustrezerv.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13934

Обязательства эмитента по ценным бумагам выпуска, срок исполнения которых наступил, не исполнены или исполнены ненадлежащим образом:

Обязательства по ценным бумагам выпуска, не исполненные или исполненные ненадлежащим образом, а также срок (дата) исполнения этих обязательств	1) Выплата купонного дохода по окончании второго купонного периода Срок исполнения обязательства: 31.08.2016 2) Приобретение эмитентом облигаций у их владельцев по требованиям, заявленным владельцами облигаций в течение последних 5 рабочих дней второго купонного периода Срок исполнения обязательства: 06.09.2016
Объем неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска в денежном выражении	1) 430 794 768 руб. 2) 921 435 000 руб. (без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода)
Причины неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска	отсутствие денежных средств
Предполагаемый (планируемый) срок надлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска	31.12.2017

Возможные действия владельцев ценных бумаг выпуска по защите своих прав в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по ценным бумагам выпуска:

Владельцы облигаций вправе предъявить требования о досрочном погашении облигаций с момента просрочки исполнения обязательства по выплате второго купонного дохода на срок более 7 дней до даты раскрытия эмитентом и (или) представителем владельцев облигаций информации об устранении нарушения. Эмитент обязан погасить облигации, предъявленные к досрочному погашению не позднее 7 дней с даты получения соответствующего требования.

В случае принятия общим собранием владельцев облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения облигаций досрочное погашение облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД эмитенту, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД эмитенту или его уполномоченному лицу, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или лицу, уполномоченному владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по Облигациям, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Владельцы облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по облигациям, должен быть открыт банковский счет в НРД.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по облигациям.

Владелец облигаций либо лицо уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций представляет эмитенту письменное требование о досрочном погашении облигаций (далее для целей настоящего пункта - «Требование») с приложением документов:

- 1. удостоверяющих право собственности владельца облигаций на облигации (копия выписки по счету депо владельца облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная соответственно НРД либо Депозитарием, осуществляющим учет прав на облигации);*
- 2. подтверждающих полномочия лиц, подписавших Требование от имени владельца облигации (в случае предъявления Требования уполномоченным лицом владельца облигации).*

Требование к эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме и подписано владельцем облигаций или уполномоченным им лицом.

Требование направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу эмитента.

Требование должно содержать наименование события, давшее право владельцу облигаций на досрочное погашение, а также:

- а) полное наименование (Ф.И.О. владельца - для физического лица) владельца облигаций и, если применимо, лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по Облигациям;*
- б) количество облигаций, учитываемых на счете депо владельца облигаций или, если применимо, его уполномоченного лица;*
- в) место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца облигаций и, если применимо, лица, направившего Требование;*
- г) реквизиты банковского счёта владельца облигаций или, если применимо, лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);*
- д) при наличии - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы погашения по облигациям (если применимо);*

- е) *налоговый статус владельца облигаций или, если применимо, лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);*
- ж) *при наличии - код причины постановки на учет (КПП) владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Облигациям (если применимо);*
- з) *при наличии - код ОКПО владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (если применимо);*
- и) *при наличии - код ОКВЭД владельца облигаций или лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по облигациям (если применимо);*
- к) *БИК (для кредитных организаций);*
- л) *реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или, если применимо, его уполномоченному лицу, необходимые для перевода облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.*

В том случае, если владелец облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Требовании необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца облигаций;*
- *налоговый статус владельца облигаций;*

в случае если владельцем облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- *при наличии - код иностранной организации (КИО)*

в случае если владельцем облигаций является физическое лицо:

- *вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций,*
- *наименование органа, выдавшего документ;*
- *число, месяц и год рождения владельца облигаций.*

Дополнительно к Требованию, к информации относительно физических лиц и иностранных юридических лиц, являющихся владельцами облигаций, владелец облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, обязан передать эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по облигациям:

а) в случае если владельцем облигаций является иностранное юридическое лицо:

- *подтверждение того, что иностранное юридическое лицо имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также его нотариально удостоверенный перевод на русский язык;*

б) в случае, если получателем дохода по облигациям является постоянное представительство иностранного юридического лица:

- *нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации);*

в) в случае если владельцем облигаций является иностранное физическое лицо:

- *официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения; или*
- *официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории Российской Федерации не менее 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом Российской Федерации для целей налогообложения доходов.*

г) в случае если владельцем облигаций является российский гражданин, проживающий за пределами территории Российской Федерации

- *заявление российского гражданина – владельца облигаций в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.*

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению облигаций по отношению к лицам, не представившим в указанный срок Требования.

Требование, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Требование предъявляется эмитенту по месту его нахождения с 10 до 17 часов в любой рабочий день с даты, в которую у владельца облигаций возникло право требовать досрочного погашения облигаций или направляется эмитенту заказным письмом с уведомлением о вручении или срочной курьерской службой в течение срока предъявления Требований.

Датой предоставления Требования эмитенту является дата получения эмитентом данного требования, указанная в расписке о его получении на руки (если передача происходила в офисе эмитента, в том числе при доставке курьерской службой) либо дата вручения эмитенту Требования, указанная на почтовом уведомлении о вручении (в случае отправления Требования по почте заказным письмом с уведомлением о вручении).

Эмитент в течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения документов осуществляет их проверку (далее – срок рассмотрения Требования). В случае, если форма или содержание представленных документов не соответствует вышеуказанным требованиям, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить Требование, эмитент не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения документов направляет лицу, предоставившему Требование, уведомление о непринятии Требования с указанием причин непринятия.

Получение владельцем облигаций уведомления о непринятии Требования не лишает его права повторно обратиться с Требованием к эмитенту.

Для осуществления действий по переводу облигаций эмитент не позднее одного рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования уведомляет об удовлетворении Требования владельца облигаций или лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, направившего Требование. В уведомлении эмитент указывает реквизиты, необходимые владельцу облигаций или лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение облигаций, для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода облигаций с контролем расчетов по денежным средствам, количество облигаций подлежащих погашению, а также дату исполнения поручения депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае принятия эмитентом решения об удовлетворении Требования действия по переводу облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет эмитента, открытый в НРД, осуществляются по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления уведомлений об удовлетворении Требований, эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании о досрочном погашении облигаций, а также эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца облигаций или лица, уполномоченного владельцем облигаций получать суммы досрочного погашения по облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании.

Владелец облигаций или его уполномоченное лицо, после получения уведомления об удовлетворении Требования, подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении Требования.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать дату исполнения соответствующего поручения в пределах установленного действующим законодательством срока исполнения эмитентом обязательства по досрочному погашению.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех облигаций, указанных в поступивших Требованиях, которые соответствуют требованиям, указанным выше в данном пункте.

При досрочном погашении облигаций по требованию владельцев эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

Действия владельцев Облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям (дефолт):

В соответствии со ст. 810 и 811 Гражданского кодекса РФ Эмитент обязан вернуть владельцам при погашении Облигаций их номинальную стоимость и выплатить купонный доход по Облигациям в срок и в порядке, предусмотренные условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

Дефолт - неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям в случае:

- *просрочки исполнения обязательства по выплате купонного дохода по Облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг, на срок более 7 (Семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;*
- *просрочки исполнения обязательства по выплате номинальной стоимости по Облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг, на срок более 30 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства.*

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, в течение указанных в настоящем пункте сроков составляет технический дефолт.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту:

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить:

1) в случае дефолта - номинальную стоимость Облигации и/или выплатить предусмотренный ею доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2) в случае технического дефолта - проценты за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по адресу Эмитента (117556, Российская Федерация, город Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1) или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Если в случае технического дефолта по выплате очередного процента (купона) Эмитент в течение 7 (Семи) дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму купонного дохода, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату доходов по ним в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций рассматривает такую Претензию и в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию.

В случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям или отказа от исполнения указанного обязательства владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование об уплате суммы основного долга по Облигациям и проценты за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная со дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию, не позднее 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено.

В случае неперечисления или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Облигаций сумм по выплате основного долга по Облигациям и процентов за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в течение 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд:

Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками установлен общий срок исковой давности - 3 (Три) года.

В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. (По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения).

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели - владельцы Облигаций могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают исковые дела с участием граждан, организаций, органов государственной

власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее - индивидуальные предприниматели), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом РФ и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя (далее - организации и граждане).

Иные сведения о неисполненных обязательствах по ценным бумагам выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>
--	--------------------

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

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся.

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

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Регистратор Р.О.С.Т.»*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18 корп. 13*

ИНН: *7726030449*

ОГРН: *1027739216757*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *045-13976-000001*

Дата выдачи: *03.12.2002*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *25.11.2013*

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным

централизованным хранением.

Депозитарии

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8*

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: *ФСФР России*

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

1. *Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».*
2. *Закон РСФСР от 26.06.1991 № 1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР».*
3. *Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».*
4. *Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».*
5. *Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг».*
6. *Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».*
7. *Федеральный закон от 22.07.2005 № 117-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в связи с принятием Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».*
9. *Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*
10. *Таможенный кодекс Российской Федерации.*
11. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).*
12. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая).*
13. *Федеральные законы Российской Федерации о ратификации соглашений между Российской Федерацией и зарубежными странами об избежании двойного налогообложения, защите капиталовложений и о предотвращении уклонения от уплаты налогов.*
14. *Федеральный закон от 28.12.2004 № 181-ФЗ «О ратификации соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг».*
15. *Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О банке развития».*
16. *Федеральный закон от 29.11.2007 № 277-ФЗ «О ратификации соглашения о едином порядке экспортного контроля государств-членов Евразийского экономического сообщества».*
17. *Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ «Об экспортном контроле».*
18. *Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений».*
19. *Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением"*
20. *Инструкция Банка России от 30.03.2004 N 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»*

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по

акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершённых отчётных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершённый отчётный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчётного квартала, выплачивался доход:

1.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчётные периоды
Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	<i>документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (ISIN RU000A0JRUX9)</i>
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	<i>4-01-55811-Н от 27.09.2011</i>
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	<i>купон</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчёте на одну облигацию выпуска, руб.	<i>179,51</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.	<i>53 853 000</i>
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	<i>28.10.2013</i>
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	<i>денежные средства</i>
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.	<i>53 853 000</i>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	<i>100</i>
Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объёме	-
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

2.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчётные периоды
-------------------------	---

	периоды
Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 (ISIN RU000A0JS2T4)
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	4-03-55811-Н от 28.12.2011
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	купон
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.	1) 329,10 2) 139,62 3) 109,70
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.	1) 786 634 895 2) 685 854 209 3) 538 878 432
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	1) 19.01.2015 2) 18.01.2016 3) 16.01.2017
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.	1) 786 634 895 2) 0 3) 0
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	1) 100 2) 0 3) 0
Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	1) обязательства исполнены в полном объеме 2) отсутствие денежных средств 3) отсутствие денежных средств
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

3.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды
Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04 (ISIN RU000A0JSXA9)
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций	4-04-55811-Н от 09.08.2012

не подлежал государственной регистрации)	
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	<i>купон</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб.	<i>1) 59,84 2) 119,67</i>
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб.	<i>1) 207 361 876 2) 430 794 768</i>
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	<i>1) 02.09.2015 2) 31.08.2016</i>
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	<i>денежные средства</i>
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб.	<i>1) 207 361 876 2) 0</i>
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	<i>1) 100 2) 0</i>
Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	<i>1) обязательства исполнены в полном объеме 2) отсутствие денежных средств</i>
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

8.8. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах отсутствуют.

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

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

Приложение №1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Акционерное общество "Резервная трастовая компания"</u>		по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	76607087		
Вид экономической деятельности <u>Прочее финансовое посредничество</u>		по ОКВЭД	7710578825		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / Частная собственность</u>		по ОКФС / ОКФС	64.9		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	67	16	
Местонахождение (адрес) <u>299011, Севастополь г, Воронина ул., дом № 10, оф. 309</u>			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	71	88	104
	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	-	413 169	358 003
	Отложенные налоговые активы	1180	-	112 145	25 768
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	71	525 401	383 875
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	70	40	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 241 677	4 202 522	3 692 253
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	134 788	7 641 527	9 475 953
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 133	24 350	102 478
	Прочие оборотные активы	1260	670 420	7	-
	Итого по разделу II	1200	2 048 087	11 868 446	13 270 683
	БАЛАНС	1800	2 048 158	12 393 848	13 654 558

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 050	15 050	15 050
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	753	753	753
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 912 004)	(2 840 238)	68 380
	Итого по разделу III	1300	(16 896 202)	(2 824 435)	84 163
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	9 959 473	13 569 955
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14	14	14
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14	9 959 487	13 569 969
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17 721 535	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 222 811	5 259 796	226
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	201
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18 944 346	5 259 796	427
	БАЛАНС	1700	2 048 158	12 394 848	13 654 558




Руководитель _____ Кузнецов Глеб Алексеевич
(подпись) (информация, подписи)

19 апреля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

за Январь - Декабрь 2017 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "Резервная трастовая компания"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	76607087		
Вид экономической деятельности	Прочее финансовое посредничество	по ОКВЭД	7710578825		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.9		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	67	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	45 910	50 959
	Себестоимость продаж	2120	(45 896)	(48 086)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14	2 873
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3 691)	(6 527)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 677)	(3 654)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	567 270	694 059
	Проценты к уплате	2330	(1 337 492)	(1 506 644)
	Прочие доходы	2340	36 859	5 839 013
	Прочие расходы	2350	(13 222 581)	(8 017 300)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(13 959 621)	(2 994 526)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(437)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(154 398)	5 796
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	16 184	86 377
	Прочее	2460	(128 329)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(14 071 766)	(2 908 586)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 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	(14 071 766)	(2 908 586)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

[подпись]

Кузнецов Сергей Алексеевич
[расшифровка подписи]

19 апреля 2018 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация	Акционерное общество "Резервная трастовая компания"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12
Вид экономической деятельности	Прочее финансовое посредничество	по ОКПО	76607087	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7710578925	
Акционерное общество / Частная собственность		по ОКВЭД	64.9	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКЕИ	67	16
			384	

1. Движение капитала



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	15 050	-	-	753	68 360	84 163
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 908 598)	(2 908 598)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(2 908 598)	(2 908 598)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	15 050	-	-	753	(2 840 238)	(2 824 435)
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(14 742 181)	(14 742 181)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(14 742 181)	(14 742 181)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	15 050	-	-	753	(17 582 418)	(17 566 615)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	84 163	(2 908 598)	-	(2 824 435)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	84 163	(2 908 598)	-	(2 824 435)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	68 360	(2 908 598)	-	(2 840 238)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	68 360	(2 908 598)	-	(2 840 238)
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(16 896 202)	(2 825 435)	84 163


 Руководитель Кузнецов Глеб Алексеевич
 (подпись)

 19 апреля 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Резервная трастовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Прочее финансовое посредничество
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2017
76607087		
7710578825		
64.9		
67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	80	142
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	46	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	84
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	34	58
Платежи - всего	4120	(21 361)	(10 145)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 857)	(5 518)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 691)	(2 152)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(599)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(17 813)	(1 876)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(21 281)	(10 003)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 809	73 751
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	3 987
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 809	55 696
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	13 628
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	440
Платежи - всего	4220	(13 745)	(142 832)
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	-	(493)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(13 745)	(137 054)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(1 327)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	(3 958)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 936)	(69 081)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1 706
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	1 706
Платежи - всего	4320	-	(750)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(750)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	956
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(23 217)	(76 128)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	24 350	102 478
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 133	24 350
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Кузнецов Глеб Алексеевич
(подпись)

(подпись)

трастовая
компания

19 апреля 2018 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Резервная трастовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Прочее финансовое посредничество

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2017	12	31
76607087		
7710578825		
64.9		
67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель Бузнаков Глеб Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

19 апреля 2018 г.



Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Резервная трастовая компания"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	71	88	104
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	413 169	358 003
Отложенные налоговые активы	1180	-	112 145	25 768
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	70	40	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	1 241 677	4 202 522	3 692 253
Финансовые вложения краткосрочные	1240	134 788	7 641 527	9 475 953
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 133	24 350	102 478
Прочие оборотные активы	1260	670 420	7	-
ИТОГО активы	-	2 048 168	12 393 648	13 654 558
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	9 959 473	13 569 955
Отложенные налоговые обязательства	1420	14	14	14
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	17 721 535	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 222 811	5 259 796	226
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	201
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	18 944 360	15 219 283	13 670 395
Стоимость чистых активов	-	(16 896 202)	(2 825 435)	84 163

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**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						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Переоценка			
						персона-льная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния			Персона-льная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2017 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2017 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016 г.	-	-	-	-	-

Руководитель Кузнецов Глеб Александрович
(подпись)
19 апреля 2018 г.



2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего: в том числе:	5240	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2017 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016 г.	-	-	-	-	-

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


Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего: в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель  (подпись)

19 апреля 2018 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	413 169	-	-	(413 169)	-	-	413 169	-
	5311	за 2016 г.	358 003	-	75 568	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2017 г.	7 641 527	-	487 800	(62 498)	-	-	8 066 829	(7 932 041)
	5315	за 2016 г.	9 814 191	(80 235)	2 323 123	(4 157 548)	-	-	7 641 527	-
в том числе:	5306	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	8 054 696	-	487 800	(475 667)	-	-	8 066 829	(7 932 041)
	5310	за 2016 г.	10 272 194	(80 235)	2 398 711	(4 157 548)	-	-	8 054 696	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель Глеб Александрович Кузнецов (подпись)

 19 апреля 2018 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			выбыло		поступления и затраты	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости									
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	5420	за 2016 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	отсписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	6 167 144	(1 903 622)	1 649 364	-	(17 252)	-	-	-	-	-	7 799 256	(6 557 579)
в том числе:	5530	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	7	-	9	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	5531	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	3 719	-	419	-	(1 352)	-	-	-	-	-	2 765	-
	5532	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2017 г.	6 163 419	(1 903 622)	1 648 936	-	(15 900)	-	-	-	-	-	7 796 455	-
	5533	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	6 167 144	(1 903 622)	1 649 364	-	(17 252)	-	-	-	-	-	7 799 256	(6 557 579)
	5520	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2017 г.	8 698 914	4 470 991	-	(13 168 905)	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5572	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2016 г.	8 698 914	4 470 991	-	(13 168 905)	-	-	-	-	-	8 698 914
прочая	5574	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2017 г.	15 907 486	13 156 775	1 827 978	(13 170 722)	-	-	-	-	-	17 721 535
в том числе:		за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2017 г.	57	-	-	(44)	-	-	-	-	-	12
авансы полученные	5582	за 2017 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2017 г.	397	56	2	(63)	-	-	-	-	-	421
кредиты	5584	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2017 г.	15 907 030	13 156 434	1 827 977	(13 170 826)	-	-	-	-	-	17 720 815
прочая	5586	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5588	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5589	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5590	за 2016 г.	24 608 400	17 627 766	1 827 978	(28 340 627)	-	-	-	-	-	17 721 535
Итого	5590	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5990	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5991	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5992	-	-
	5993	-	-

Руководитель Кузнецов Глеб
(подпись)
19 апреля 2018 г.

«Резервэнерго»
Клининский район
г. Клининский
ул. Советская, 10
Тел: 8 (495) 150-15-15

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменения остатков (прирост (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменения остатков (уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-


 Руководитель Кузнецов Глеб Алексеевич
 (подпись) (расшифровка подписи)
 19 апреля 2018

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700					
в том числе:	5701					

Руководитель _____
 Кузнецов Глеб
 Александрович
 (расшифровка подписи)
 19 апреля 2018 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель Кузнецов Глеб
 (подпись) Кузнецов Глеб
 (подпись) Кузнецов Глеб
 19 апреля 2018 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2017 г.		за 2016 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего				
в том числе:				
за 2017 г.	5910	-	-	-
за 2016 г.	5920	-	-	-
за 2017 г.	5911	-	-	-
за 2016 г.	5921	-	-	-

Руководитель  (подпись)

19 апреля 2018 г.



РАЗДЕЛ 2
ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год
Акционерного общества «Резервная трастовая компания»
(АО «РТК»)
ИНН - 7710578825, КПП - 920401001
(текстовая часть)

1. Общая информация

Юридический адрес – 299011, Севастополь г, Воронина ул., дом № 10, оф.309

Основной вид деятельности – 64.9- деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Среднесписочная численность работников за 2017 год – 1 человек

Единоличный исполнительный орган:

до 03.04.2017 г. - директор Рогов Андрей Олегович,

с 04.04.2017 г. - конкурсный управляющий Кузнецов Глеб Алексеевич

Состав членов исполнительного органа:

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. На отчетную дату совет директоров в Обществе отсутствует.

2. Применимые правила составления бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (ПБУ), требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

Решением Арбитражного суда города Севастополя от 04 апреля 2017 года по делу №А84-3823/2016 АО «РТК» (ОГРН 1057746547594, ИНН 7710578825, адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Воронина, д. 10, оф. 309) признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим должника утвержден Кузнецов Г.А., соответствующие сведения опубликованы 15.04.2017 в газете «Коммерсантъ» № 66.

В связи с введением процедуры конкурсного производства и предстоящей ликвидацией Общества бухгалтерская отчетность подготовлена без учета принципа непрерывности деятельности.

3. Сведения об основных положениях учетной политики

Учет доходов и расходов

К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы (расходы) от реализации продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг;
- доходы (расходы) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от уступки прав требования, от реализации финансовых вложений (в ценные бумаги третьих лиц, доли в уставных капиталах третьих лиц).

К прочим относятся доходы (расходы) от размещения средств на депозитных счетах, от предоставления займов другими организациями, от участия в уставных капиталах других организаций.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг (акций, облигаций, векселей) третьих лиц является вид однородных бумаг (одного эмитента, типа номера и серии, условий и сроков обращения, объявленной доходности, цены приобретения и т.п.)

Допускается отражение операций покупки и продажи акций на бирже через брокера в рамках одного торгового дня, без остатков ценных бумаг на конец дня, сводными проводками по итогам месяца без аналитики ценных бумаг по эмитенту, виду, серии, с использованием счета № 58.01.2 «Акции», субконто «Акции других организаций»

Единицей бухгалтерского учета вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, является каждое отдельное финансовое вложение.

Векселя, облигации третьих лиц, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

Начисление причитающихся доходов в виде процентов производится в составе прочих доходов ежемесячно (а так же на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной в самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежному сроком «по предъявлении, но не ранее»).

Учет займов и кредитов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Задолженность по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе задолженности по начисленным процентам.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления, но не ранее»)

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты у уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

заемные средства, срок погашения которых в соответствии с договорами (прочими документами) превышают 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока, указанного в договорах (прочих документа).

Резервы и порядок их формирования

Организация формирует следующие резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы на оплату отпусков.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в Организации на основании акта создание резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам формируется в Организации на основании акта создания резерва по сомнительному долгу в отношении дебиторской и кредиторской задолженности.

Решение о создании резерва принимает комиссия по сомнительным долгам после обязательной инвентаризации задолженности. Состав комиссии утверждается приказом о проведении инвентаризации по выявлению сомнительного долга. Члены комиссии подписывают акт инвентаризации.

Комиссия по созданию резерва под обесценение финансовых вложений создается в месяце выявления долга, признаваемого сомнительным, либо на конец отчетного периода.

В бухгалтерском учете для отражения резерва по обесценению финансовых вложений используется счет 59;

Для учета по резерву сомнительных долгов используется счет 63.

Сомнительной задолженностью признается та задолженность, которая не будет погашена в установленный срок и не обеспечена гарантиями. При наличии убытков в организации процент отчисления составляет 100 %.

Внесение изменений в Учетную политику на 2018 год не планируется.

4. Иные существенные факты для заинтересованных внешних пользователей:

В связи с существенной неопределенностью возврата выданных займов, отсутствием обеспечения дебиторской задолженности Обществом созданы резервы под обесценение финансовых вложений и резервы сомнительных долгов.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений:

Контрагенты	%	Сумма, руб.
ООО «Авесто»	100	2 234 827 702,68
ООО «АЙТИ-ПРОЕКТ»	100	51 919 625,00
ООО «Атлант»	100	26 325 000,00
АО «Инвестиционная компания «Белый город»	100	10 490 000,00
ЗАО «Волга-Спорт»	100	58 700 642,00
ООО Компания «Глобал Строй»	100	7 950 000,00
ООО «КАЛУЖСКАЯ АГРАРНАЯ КОМПАНИЯ»	100	78 500 000,00
ООО «ПРОМСБЫТКОМ»	100	4 000 000,00
ОАО «Регионинвестпром»	100	140 000 000,00
АО «ТехПром СТК»	100	5 306 958 449,58
ФЛ	100	12 369 172,70
Итого		7 932 040 591,96

Создание резерва по сомнительным долгам:

Контрагенты	%	Сумма, руб.
ООО «АЙТИ-ПРОЕКТ»	100	4 376 973,37
АО «Инвестиционная компания «Белый город»	100	1 402 868,85
ЗАО «Волга-Спорт»	100	3 099 602,04
ООО Компания «Глобал Строй»	100	1 348 819,87
ООО «КАЛУЖСКАЯ АГРАРНАЯ КОМПАНИЯ»	100	31 173 160,80
ООО «ПРОМСБЫТКОМ»	100	545 414,79
ООО «Стар Мани»	100	1 208 602,78
АО «ТЕХПРОМ СТК»	100	6 514 423 709,60
Итого		6 557 579 152,10

В отношении основных дебиторов Общества возбуждены судебные дела, информация о наиболее существенных из которых раскрыта в разделе 6 настоящих Пояснений

В связи с прекращением торгов на ММВБ (<https://www.moex.com/n15586>) была перенесена задолженность с долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную кредиторскую задолженность по следующим видам долговых ценных бумаг:

1. Облигации корпоративные государственный регистрационный номер выпуска 4-02-55811-Н от 28.12.2011 на сумму 4 321 416 000,00

2. Облигации корпоративные государственный регистрационный номер выпуска 4-03-55811-Н от 28.12.2011 на сумму 4 912 29 000,0

3. Облигации корпоративные государственный регистрационный номер выпуска 4-04-55811-Н от 09.08.2012 на сумму 3 582 447 107,90

5. Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами

✓ Зарплата основного управленческого персонала- директора составила - 307 179,51 руб.

✓ Вознаграждение конкурсного управляющего составило - 210 000,00 руб.

Выплаченные вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочных вознаграждений не начислялось и не выплачивалось.

Иных операций со связанными сторонами Общество не производило.

6. Основные судебные разбирательства, в которых Общество является истцом или ответчиком.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество является стороной следующих судебных разбирательств:

Наименование истца	Наименование ответчика	Сумма иска, тыс. руб.	Предмет спора	Итоговое решение суда
АО «РТК»	АО «ИК «Белый город»	11 902,389	Договор процентного займа	Судебное заседание назначено на

			№ 12/16-810 от 31.08.2016	06.06.2018
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	260 165,605	Вексельный долг Вексель ТП №01 от 28.09.2015 номиналом 218 002 675 руб.	Судебное заседание назначено на 07.05.2018
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	447 315,557	Соглашение № 1 о новации от 31.12.2014	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 09.04.2018 по делу А40-228302/2017 исковые требования удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	748 198,859	Договор цессии №122815 от 28.12.2015	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20.02.2018 по делу А40-228097/2017 исковые требования удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	5 083 191,893	Договоры займа: №02/РТК/ТПр от 23.06.2014 №03/РТК/ТПр от 23.06.2014 №04/РТК/ТПр от 24.06.2014 №05/РТК/ТПр от 25.06.2014 №06/РТК/ТПр от 26.06.2014 №07/РТК/ТПр от 26.06.2014 №08/РТК/ТПр от 26.06.2014 №09/РТК/ТПр от 27.06.2014 №10/РТК/ТПр от 27.06.2014 №11/РТК/ТПр от 08.07.2014 №12/РТК/ТПр от 09.07.2014 №13/РТК/ТПр от 08.08.2014 №14/РТК/ТПр от 08.09.2014 №21/РТК/ТПр от 27.03.2015 №22/РТК/ТПр от 27.03.2015	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 06.03.2018 по делу А40-228203/2017 исковые требования удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	314 380,619	Договор купли- продажи №2812/2 от 28.12.2015	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20.02.2018 по делу А40-228097/2017 исковые требования удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	469 445,955	Договор купли-	Решением

			продажи №2512/1 от 25.12.2015	Арбитражного суда г. Москвы от 05.03.2018 по делу А40-228097/2017 иски удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «ТЕХПРОМ СТК»	1 826 597,12	Договор купли-продажи № 0912/1 от 09.12.2015	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20.02.2018 по делу А40-228100/17 иски удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	АО «Регионинвестпром»	140 904,383	Вексельный долг Вексель А №01 от 31.12.2014 номиналом 140 000 000,00	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 05.03.2018 по делу А40-228435/17 иски удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	ОО «Федерация плавания Свердловской области»	1 167,518	Договор от 14.10.15 на оказание услуг по размещению спонсорской рекламы	Решением Арбитражного суда Свердловской области от 27.12.2017 по делу № А60-63428/2017 иски удовлетворены в полном объеме
АО «РТК»	ООО «КАЛУЖСКАЯ АГРАРНАЯ КОМПАНИЯ»	112 000,541	Договоры займа денежных средств: №16/07/15/КАК от 16.07.2015; №17/03/15/КАК от 17.03.2015; №23/03/14/КАК от 23.07.2014; №24/02/15КАК от 24.02.2015; №27/02/14 КАК от 27.02.2014	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 15.02.2018 по делу № А40-234424/2017 иски удовлетворены в полном объеме
Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»	АО «РТК»	2 671 967,43	Неисполненные обязательства по приобретению облигаций и выплате купонного дохода	Определением Арбитражного суда г. Севастополя по делу № А84-3832/2016 от 02.03.2017 требования в полном объеме включены в реестр требований кредиторов АО «РТК»
ТКБ ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС	АО «РТК»	3 475 826,03	Неисполненные обязательства по приобретению	Определением Арбитражного суда г. Севастополя по

(Акционерное общество) Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»			облигаций и выплате купонного дохода	делу № А84-3832/2016 от 02.03.2017 требования в полном объеме включены в реестр требований кредиторов АО «РТК»
Публичное акционерное общество «СЕВЕРГАЗБАНК»	АО «РТК»	149 078,528	Неисполненные обязательства по приобретению облигаций и выплате купонного дохода	Определением Арбитражного суда г. Севастополя по делу № А84-3832/2016 от 02.03.2017 требования в полном объеме включены в реестр требований кредиторов АО «РТК»
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГ АНА» Д.У. ЗПИФ смешанных инвестиций «Возрождение Абхазии»	АО «РТК»	825 401,484	Неисполненные обязательства по приобретению облигаций и выплате купонного дохода	Определением Арбитражного суда г. Севастополя по делу № А84-3832/2016 от 02.03.2017 требования в полном объеме включены в реестр требований кредиторов АО «РТК»
Закрытое акционерное общество «АЛЮР ИНВЕСТ»	АО «РТК»	487 309,14	Неисполненные обязательства по приобретению облигаций и выплате купонного дохода	Определением Арбитражного суда г. Севастополя по делу № А84-3832/2016 от 17.08.2017 требования в полном объеме включены в реестр требований кредиторов АО «РТК»

7. События после отчетной даты

В ходе конкурсного производства с целью исполнения требований кредиторов организованы электронные торги по реализации активов должника.

Информация о проведении торгов доступна на сайте <http://www.alfalot.ru> с 00.00 мск. 19.03.2018 г. по 12.00 мск. 23.04.18 г.

Заявки на участие оформляются в форме электронного документа, составляются в произвольной форме на русском языке и должны соответствовать: п. 11 ст. 110 ФЗ №127 «О несостоятельности (банкротстве)», Приказу МЭРТ №495 от 23.07.15

Краткая информация о предмете торгов приводится далее:

Номер лота	Описание	Начальная цена, руб	Классификация имущества
1	Права требования АО «РТК» к 1165 физическим лицам в размере 230 729 194,50 рубля, возникшие из договора уступки прав требования от 25.05.2015 № 4/16-810, заключенном ООО МФЦ «НКЦ» и АО «РТК», в соответствии с которым задолженность физических лиц возникла из заключенных ими и ООО МФЦ «НКЦ» договоров оферты, посредством перечисления с помощью платежной системы CONTACT денежных средств (микрозаймов).	230 729 194,50	Права требования на краткосрочные долговые обязательства (дебиторская задолженность)
2	16 (шестнадцать) простых беспроцентных векселей, срок платежа по которым не наступил, в т.ч. 4 векселя к «Айти-Проект» (ИНН 7709972577) на сумму 60 372 500,00 рублей; 6 векселей к ООО «АТЛАНТ» (ИНН 7714960739) на сумму 30 000 000,00 рублей; 4 векселя к ООО Компания «Глобал Строй» (ИНН 7719407782) на сумму 11 960 000,00 рублей; 2 векселя к ООО «ПРОМСБЫТКОМ» (ИНН 7730188982) на сумму 6 000 000,00 рублей.	108 332 500,00	ценные бумаги
3	58 642 штуки корпоративных облигаций АО «Волга-Спорт» (ИНН 5257116711); Номер выпуска: 002; № гос.рег. 4-02-20468-Р; ISIN код: RU000A0JT593; Дата выпуска: 11.10.2012; Номинал: 1000 (одна тысяча) рублей 00 копеек; Дата выплаты купона: 31.08.2018г.; Ставка купона: 9 %; Сумма купона: 90,00;	63 919 780,00	ценные бумаги
4	20 штук акций обыкновенных ПАО «Уралкалий» (ИНН5911029807); № гос. рег.: 1-01-00296-А; ISIN код: RU0007661302; Номинал: 0,50 копеек; Рыночная цена одной акции: 108,85 руб. (на 16.02.2018г.);	2 177,00	ценные бумаги
6	260 штук ценных бумаг категории (вида): ETF; УК ФинЭкс Инвестмент Менеджмент ЛЛП (FinEx Investment Management LLP), ISIN код: IE00B7L7CP77; Рыночная стоимость одной еврооблигации: 1 439 рублей (на 16.02.2018г.).	374 140,00	ценные бумаги

8. Информация о бенефициарных владельцах.

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

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НКЦ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «НКЦ»

Место нахождения: 115035 Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая 6 корп. 1 стр. 8 оф. пом.1, комн.2

ИНН: 7705541812

ОГРН: 1137746482400

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 100%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 100%

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СКАЙКОЛ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «СКАЙКОЛ»

Место нахождения: 129223 Российская Федерация, г. Москва, Проспект Мира 119 корп. 544

ИНН: 7717761354

ОГРН: 1137746792204

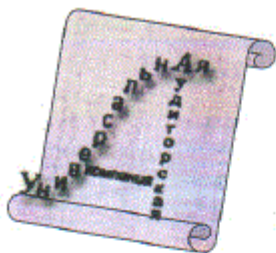
Сведениями о конечном бенефициарном владельце АО «РТК» не располагает.

Конкурсный управляющий

19 апреля 2018 года



Г.А. Кузнецов



ООО «Универсальная аудиторская компания»

ИНН 2635216366 КПП 263501001

355035 г. Ставрополь, пр. Кулакова, 96, офис 208

тел/факс (8652) 56-53-05, stavaudit@list.ru

Конкурсному управляющему

АО «РТК»

Г.А. Кузнецову

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Резервная трастовая компания»
за 2017г.**

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Резервная трастовая компания»
за 2017г.**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Резервная трастовая компания» (далее АО «РТК») (ОГРН 1057746547594, ИНН 7710578825, адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Воронина, д. 10, оф. 309), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «РТК» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Важные обстоятельства – допущение непрерывности деятельности,
начальные остатки**

Решением Арбитражного суда города Севастополя от 04 апреля 2017 года по делу №А84-3823/2016 АО «РТК» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. В связи с введением процедуры конкурсного производства и предстоящей ликвидацией Общества бухгалтерская отчетность подготовлена без учета принципа непрерывности деятельности. Информация об этом раскрыта в разделе 2 текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности.

Аудит бухгалтерской отчетности АО «РТК» за 2016 год проводился другим аудитором. Мнение предыдущего аудитора было модифицировано в виду отсутствия надлежащих аудиторских доказательств в отношении начальных остатков по дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса на сумму 4 199 802 тыс. руб. и

кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на сумму 5 259 716 тыс. руб.

Представленные в ходе проводимого нами аудита аудиторские доказательства (судебные акты) позволили в существенных отношениях подтвердить данные о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 года. Мы не модифицируем свое мнение в связи с указанным обстоятельством в отношении остатков на 31.12.2017 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство АО «РТК» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство АО «РТК» несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская АО «РТК» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской отчетности
АО «РТК» за 2017г.

3

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор

ООО «Универсальная аудиторская компания»
(квалификационный аттестат № К012793 в области общего аудита,
выдан решением ЦАЛАК Министерства Финансов РФ
от 29.01.1998г, протокол № 52, член СРО АСС, ОРНЗ 21706002134)

Н.В. Зубченко

Руководитель задания по аудиту

по итогам которого составлено аудиторское заключение,
аудитор

(единый аттестат № 01-000931
выдан решением НП «Аудиторская палата России»
протокол № 30 от 29.10.2012, член СРО ААС ОРНЗ 21706002347)

Е.Ю. Пронякина

Аудиторская организация:

ООО «Универсальная аудиторская компания»

ОГРН 1162651050968

Адрес: 355035, г. Ставрополь, пр-т Кулакова, 9Б

Член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606057425

27 апреля 2018 года

Приложение №2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31 марта 2018 г.

на 31 марта 2018 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Акционерное общество "Резервная трастовая компания"	по ОКПО	31	03	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	76607087		
Вид экономической деятельности	Прочее финансовое посредничество	по ОКВЭД	7710578825		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.9		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	67	16	
Местонахождение (адрес)	384				
299011, Севастополь г, Воронина ул., дом № 10, оф. 309					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	67	71	88
	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	-	-	413 169
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	112 145
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	67	71	525 401
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	70	70	40
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 241 850	1 241 677	4 203 522
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	134 788	134 788	7 641 527
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	135	1 133	24 350
	Прочие оборотные активы	1260	636 950	670 420	7
	Итого по разделу II	1200	2 013 793	2 048 087	11 869 446
	БАЛАНС	1600	2 013 860	2 048 158	12 394 848

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 050	15 050	15 050
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	753	753	753
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 192 872)	(16 912 004)	(2 840 238)
	Итого по разделу III	1300	(17 177 069)	(16 896 202)	(2 824 435)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	9 959 473
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14	14	14
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14	14	9 959 487
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17 968 263	17 721 535	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 222 653	1 222 811	5 259 796
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 190 916	18 944 346	5 259 796
	БАЛАНС	1700	2 013 860	2 048 158	12 394 848

Руководитель



Юзнецов Глеб Алексеевич

(подпись)

(идентификация подписи)

15 мая 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2018 г.

Организация Акционерное общество "Резервная трастовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Прочее финансовое посредничество
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	03	2018
76607087		
7710578825		
64.9		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2018 г.	За Январь - Март 2017 г.
	Выручка	2110	-	5 032
	Себестоимость продаж	2120	-	(5 035)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	(3)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(665)	(1 177)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(665)	(1 180)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	139 788	148 428
	Проценты к уплате	2330	(280 198)	(368 292)
	Прочие доходы	2340	1 636	55
	Прочие расходы	2350	(141 430)	(631 920)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(280 668)	(852 909)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(42)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	154 398
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	16 184
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(280 668)	(636 767)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2018 г.	За Январь - Март 2017 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	(280 668)	(836 767)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель




Кузнецов Глеб Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 мая 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике АО «Резервная трастовая компания»

в 2017 году

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика - это совокупность принципов и правил Общества, методологии и технологии бухгалтерского учета, принятых с целью формирования линии поведения и санкционирования действий персонала, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией, доступной и полезной для принятия управленческих решений, а также обеспечения сохранности и приумножения активов акционерного общества.

1.2. Бухгалтерский учет в АО «РТК» (далее - Общество) осуществляется согласно Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам.

1.3. Действующие в Обществе локальные нормативные акты (стандарты, инструкции, положения, приказы, распоряжения), детально раскрывающие отдельные вопросы бухгалтерского и налогового учета, налогообложения, контроля, документооборота Общества, считаются составляющими учетной политики Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в аналитическом и синтетическом учете ведется в рублях и копейках.

2.3. Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов финансово-хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляются на русском языке. Документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Основные формы бухгалтерской отчетности, включаемые в состав годовой отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к годовому отчету.

Основные формы бухгалтерской отчетности, включаемые в состав ежеквартальной промежуточной отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Формы отчетности разработаны в соответствии с требованиями действующего законодательства и исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, действуют формы первичных учетных документов, разработанные и утвержденные приказом руководителя Общества с соблюдением обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.6. Первичные документы по учету персонала, Общества и оплате труда, договорам ГПХ, документы по начислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, расходам на

социальное страхование хранятся в Обществе в течение 6 лет с даты завершения соответствующего расчетного периода.

2.7. По каждому дебитору и кредитору подводятся итоги по расчетам, сверка расчетов производится по мере необходимости.

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

2.9. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) считается период с 1-го января по 31-ое декабря включительно.

2.10. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

2.11. Функции по ведению бухгалтерского учета с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности, в отсутствие счетного работника, несет руководитель Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ

3.1. Целями бухгалтерского учета являются:

- осуществление учета, отчетности, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества для повышения эффективности деятельности Общества, снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности Общества;

- подготовка ответов на запросы руководства, собственников и инвесторов Общества в полной, своевременной, достоверной и актуальной бухгалтерской информации, необходимой для принятия решений, анализа информации и рекомендаций по принятию решений;

- совершенствование управления, технологии и методологии бухгалтерского учета;

- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования учетной информации.

3.2. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование информации о деятельности, об имущественном и финансовом положении Общества и предоставление достоверной и необходимой информации пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией для организации контроля за соблюдением законодательств РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

4. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

4.1. Основные средства

4.1.1. Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

4.1.3. Инвентарь ихозпринадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальную стоимость свыше 40 000 руб. за единицу, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом исходя из сроков полезного использования в соответствии с порядком, установленным ПБУ

6/01.

4.1.4. Ввозные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

4.1.5. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием нескольких объектов основных средств (далее – группы объектов), подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в доле. Расчет суммы таких расходов, включаемых в первоначальную стоимость отдельного основного средства из группы объектов, производится в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию пропорционально доле совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость данного объекта (без учета распределяемых расходов), в сумме совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость группы объектов (без учета распределяемых расходов). Величина совокупных затрат, участвующих в расчете доли, принимается по данным бухгалтерского учета на момент расчета доли.

4.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной или восстановительной (в случае проведения переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.1.7. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

4.1.8. Для приобретенных объектов основных средств, а также для объектов, полученных в качестве вклада в уставный капитал Общества либо в процессе реорганизации, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально.

4.1.9. При отсутствии документального подтверждения срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, срок полезного использования определяется в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

4.1.10. В случае равенства или превышения срока фактического использования у предыдущего собственника для объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, над сроком полезного использования, установленным предыдущим собственником (либо над сроком полезного использования, определяемым Классификацией основных средств), срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.1.11. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, относятся на счет учета основных средств и увеличивают их первоначальную стоимость.

Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии корректируются данные в инвентарной карточке объекта в сторону увеличения его первоначальной стоимости и установления нового срока амортизации (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект) исходя из его технических характеристик на основе данных первичных документов (форма № ОС-3).

4.1.12. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств; амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта на сч. 01 с выделением на отдельном субсчете в случае подачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

4.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, в случае их реализации списываются с бухгалтерского счета 01 в момент подписания акта приема-передачи этих объектов и учитываются на отдельном субсчете к счету 45. Списание стоимости таких объектов на финансовые результаты Общества производится на дату государственной регистрации права собственности покупателем.

4.1.14. Операции по движению основных средств в Обществе оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлением

Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, утвержденными внутренними нормативными актами Общества.

4.2. Нематериальные активы

4.2.1. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности Общества).

4.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется на основании объективных фактов или письменного заключения внутренней экспертизы (специалистов соответствующего профиля). В случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более, чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

4.3. Материальные ресурсы, НДС

4.3.1. К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

4.3.2. Инвентарь и хозяй принадлежности; спецодежда; спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в расход единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

По данным объектам организуется количественный учет по каждому материально-ответственному лицу.

4.3.3. Материалы принимаются на учет по бух. счету 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения (договорным ценам). Учет движения материальных ресурсов, их отпуска в производство и иного выбытия ведется по способу средней себестоимости путем определения средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

4.3.4. Учет транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) ведется на отдельном субсчете балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание ТЗР по направлениям использования либо иного выбытия МПЗ осуществляется ежемесячно согласно следующей методике:

1. Определяется процент ТЗР к общему объему материальных ресурсов за отчетный месяц:

$$q_{тзр} = \frac{\sum TЗР_{нач.} + \sum TЗР_{отч.}}{\sum МПЗ_{нач.} + \sum МПЗ_{отч.}},$$

где $\sum TЗР_{нач.}$ – сумма остатков ТЗР на 1-е число отчетного месяца;

$\sum TЗР_{отч.}$ – сумма ТЗР отчетного месяца;

$\sum МПЗ_{нач.}$ – сумма остатков МПЗ на 1-е число отчетного месяца;

$\sum МПЗ_{отч.}$ – сумма прихода МПЗ отчетного месяца.

2. Рассчитывается согласно проценту сумма ТЗР, списываемая по направлениям использования либо иного выбытия материалов за отчетный месяц:

$$\sum TЗР_i = \sum МПЗ_i \times q_{тзр},$$

где $\sum TЗР_i$ – сумма списания ТЗР по направлениям списания МПЗ по направлениям использования в отчетном месяце;

$\sum МПЗ_i$ – сумма МПЗ, списываемых по направлениям использования в отчетном месяце.

4.3.5. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и материальных ресурсов, приносятся по цене возможного использования на дату списания с отнесением на финансовые результаты.

4.3.6. В случае достаточной уверенности в том, что в отчетном периоде (квартале) не будет

осуществляться деятельность, облагаемая НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) НДС не выделяется на счет № 19 «НДС», а учитывается в стоимости товаров (работ, услуг).

4.4. Учет затрат на производство и реализацию

4.4.1. В Обществе формируется фактическая ограниченная производственная себестоимость продукции (работ, услуг). Расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство».

4.4.2. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

4.4.3. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, по соответствующим статьям расходов в размере фактических затрат.

4.4.4. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов. Списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены и было начато фактическое использование их результатов в производственной или управленческой деятельности.

При прекращении использования результатов НИОКР при производстве продукции, для управленческих нужд сумма расходов на НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

4.4.5. Текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (предварительной или последующей).

4.5. Товары

4.5.1. Бухгалтерский учет товаров при оптовом и розничном товарообороте осуществляется по покупным ценам на счете 41 «Товары».

4.5.2. Товары при отпуске в производство или ином выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

4.6. Учет доходов и расходов

4.6.1. К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы (расходы) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг;
- доходы (расходы) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от уступки прав требования, от реализации финансовых вложений (в ценные бумаги третьих лиц, доли в уставных капиталах третьих лиц).

4.6.2. К прочим относятся доходы (расходы) от размещения средств на депозитных счетах, от предоставления займов другим организациям, от участия в уставных капиталах других организаций.

4.6.3. Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, отражаются в учете на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

4.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

4.7.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах (в том числе по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центробанка РФ (либо иному курсу, установленному соглашением сторон), действующему на соответствующие даты, с зачислением возникающих курсовых разниц на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

4.7.2. Стоимость внеоборотных активов, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 4.7.1, выраженная в иностранной валюте, переводится в рублевую оценку по курсу, установленному соглашением сторон, на дату признания затрат, формирующих стоимость этих активов. Пересчет стоимости таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (сумма расходов по страхованию; расходы на приобретение сертификатов и иных разрешительных документов, оплачиваемых разовым платежом, но относящихся к нескольким отчетным периодам; сумма роялти, оплачиваемых разовым платежом, оплата за неисключительные права на программное обеспечение, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Вышеуказанные расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

4.8.2. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на счете 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

В бухгалтерской отчетности дисконт, числящийся на счете № 97, уменьшает задолженность по облигациям, векселям.

4.9. Учет финансовых вложений

4.9.1. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в Общество после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав расходов текущего периода.

Если сумма прочих расходов, связанных с приобретением или реализацией финансовых вложений незначительна (составляет не более 10% стоимости приобретения или стоимости реализации соответственно данных финансовых вложений), то такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, не относятся на финансовый результат от реализации финансовых вложений, а включаются в состав прочих расходов того текущего периода, когда были приняты к бухгалтерскому учету или реализованы соответствующие финансовые вложения.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами текущего периода.

4.9.2. Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг (акций, облигаций, векселей) третьих лиц является вид однородных ценных бумаг (одного эмитента, типа, номера и серии, условий и сроков обращения, объявленной доходности, цены приобретения и т.п.).

Допускается отражение операций покупки и продажи акций на бирже через брокера в рамках одного торгового дня, без остатков ценных бумаг на конец дня, сводными проводками по итогам месяца без аналитики ценных бумаг по эмитенту, виду, серии, с использованием счета № 58.01.2 «Акции», субконто «Акции других организаций».

Единицей бухгалтерского учета вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, является каждое отдельное финансовое вложение.

4.9.3. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги третьих лиц, по которым определяется текущая рыночная стоимость, применяется стоимость их последней оценки. В случае, если приобретение и реализация ценных бумаг произошли в одном отчетном периоде, используется метод ФИФО.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала..

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых

вложений.

4.9.4. Векселя, облигации третьих лиц, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

4.9.5. Начисление причитающегося дохода в виде процентов производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.9.6. Сделки РЕПО с ценными бумагами, в которых Общество выступает в качестве покупателя, отражаются в бухгалтерском учете как операции по приобретению и реализации ценных бумаг с формированием финансового результата при совершении второй части сделки. Переоценка ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных по первой части сделки РЕПО, производится на отчетную дату исходя из цены, установленной для второй части сделки РЕПО.

4.10. Учет займов и кредитов

4.10.1. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4.10.2. Начисление причитающегося расхода в виде процентов по полученным кредитам, займам производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения заемного обязательства) независимо от даты уплаты процентов. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается на конец отчетного периода с учетом задолженности по начисленным процентам.

4.10.3. Задолженность по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе задолженности по заемным обязательствам в сумме обязательства, рассчитанной на отчетную дату, а именно номинальная стоимость ценных бумаг, дисконт (премия) при их реализации, задолженность по начисленным процентам.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.10.4. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

4.10.5. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Заемные средства, срок погашения которых в соответствии с договорами (прочими документами) превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока, указанного в договорах (прочих документах).

4.11. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей

4.11.1. Дебиторская, кредиторская или депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, либо безнадежная к возврату, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, акта на списание и приказа руководителя Общества.

4.11.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов Общества.

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

4.12.1. В Обществе применяется ПБУ 18/02.

4.12.2. Формирование постоянных разниц, временных вычитаемых и временных налогооблагаемых разниц производится по доходам и расходам либо в рамках отдельной хозяйственной операции, либо по группам однородных хозяйственных операций, либо в целом по статьям отдельных доходов или расходов за отчетный период. Выбор конкретного способа осуществляется исходя из возможности и рациональности его применения.

4.12.3. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

4.13. Забалансовый учет

4.13.1. В целях формирования объективной информации ведется забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

4.13.2. Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника изменится в лучшую сторону. Данная задолженность подлежит инвентаризации.

4.14. Порядок проведения инвентаризации

4.14.1. Обязательная инвентаризация всего имущества, расчетов, капитала и финансовых обязательств Общества осуществляется согласно действующему законодательству по бухгалтерскому учету на тридцать первое декабря отчетного года ежегодно.

4.14.2. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации, который утверждается инвентаризационной комиссией. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом. В Обществе применяются как типовые формы актов инвентаризации, так и нетиповые формы, утвержденные приказом.

4.15. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

4.15.1. Изменение учетной политики Общества вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения приказом по предприятию.

4.15.2. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности соответствующего года исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности, и осуществляется путем корректировки данных на начало года, включенных в бухгалтерскую отчетность соответствующего года внесения изменений.

4.15.3. Измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется только к фактам хозяйственной деятельности, свершившимся после введения такого способа, в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествовавшие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять способ, изложенный в п. 4.15.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

4.16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

4.16.1. Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 10 000 руб.

4.16.2. Критерий существенности, установленный п. 4.16.1, применяется к совокупности ошибок, выявленных при формировании отчета в соответствующем отчетном месяце текущего года и относящихся к одному из предшествующих отчетных периодов (лет), которые привели к искажению одинаковых статей бухгалтерской отчетности соответствующего года.

4.16.3. Если в отчетном периоде, в котором производятся исправительные записи на счетах бухгалтерского учета для устранения существенной ошибки прошлых лет, не формируется уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за налоговый период, к которому относится ошибка, то исправительные записи по перерасчету текущего налога на прибыль и учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 показателей отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), в этом отчетном периоде не производятся.

4.16.4. Определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов (лет) невозможно по следующим причинам:

1) когда для оценки влияния ошибки необходимо производить сложные и (или) многочисленные расчеты, при которых, тем не менее, не будет получен полностью достоверный результат;

2) когда для оценки влияния ошибки необходимо использовать дополнительную информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный год.

Такая существенная ошибка подлежит исправлению записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, когда она выявлена, в корреспонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.

4.17. Отражение отдельных вопросов в бухгалтерской отчетности

4.17.1. Денежные средства, находящиеся на брокерских счетах, в бухгалтерской отчетности показываются в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.18. Резервы и порядок их формирования

4.18.1. Организация формирует следующие резервы:

-резервы по сомнительным долгам;

-резервы на оплату отпусков.

4.18.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в Организации на основании акта создания резерва по сомнительному долгу в отношении дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений по договорам процентного займа.

Решение о создании резерва принимает комиссия по сомнительным долгам после обязательной инвентаризации задолженности. Состав комиссии утверждается приказом о проведении инвентаризации по выявлению сомнительного долга. Члены комиссии подписывают акт инвентаризации.

Комиссия по созданию резерва по сомнительному долгу создается в месяце выявления долга, признаваемого сомнительным, либо на конец отчетного периода.

В бухгалтерском учете для отражения резерва сомнительных долгов используется счет 63.

Сомнительной задолженностью признается та задолженность, которая не будет погашена в установленный срок и не обеспечена гарантиями. По договорам денежного займа такая задолженность признается сомнительной, если должник в течение предыдущего года не уплачивал проценты и не предпринимал мер по частичному погашению обязательств.

При наличии убытков в организации процент отчисления в резерв определяется комиссией самостоятельно, но не более 50% сомнительного долга.

4.18.3. В Организации создается резерв на оплату отпусков.

Порядок создания резерва:

А) Определяется размер процента отчисления в резерв относительно суммы предполагаемых отпускных в новом году к предполагаемым расходам на оплату труда (РОТ)

Б) Сумма отчисления в резерв определяется путем умножения фактически произведенных РОТ за месяц на процент отчисления в резерв.

Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно на последнее число. Согласно ПБУ 8/2010 (п. 8) оценочные обязательства по оплате отпусков, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов - на счете 96. При этом к счету 96 открывается соответствующий субсчет «Резерв на оплату отпусков». Отчисления в резерв по оплате отпусков делаются в дебет тех же счетов, на которые начисляется заработная плата работникам

5. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Общие положения

5.1.1. Учетная политика для целей налогообложения - это совокупность выбранных Обществом способов ведения налогового учета, порядка исчисления налогов и сборов.

5.1.2. Общество является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

5.2. Учет для целей налогообложения НДС

5.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

5.2.2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

5.2.2.1. При реализации товаров (работ, услуг) – наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) за

исключением авансов, полученных:

- в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения в соответствии со ст.149 НК РФ;

- по операциям, которые не признаются объектами налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ;

- под выполнение работ (услуг), местом реализации которых, не признается территория РФ в соответствии со ст.148 НК РФ;

- в счет предстоящих поставок продукции, длительность производственного цикла которой составляет свыше шести месяцев.

5.2.2.2. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в отчетном квартале – последний день отчетного квартала.

5.2.2.3. При передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд – дата совершения указанной передачи товаров (работ, услуг).

5.2.3. В Обществе ведется раздельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС. Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

5.2.4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) или фактически уплаченные при ввозе на территорию РФ товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, не подлежат вычету, а учитываются в составе затрат на производство и реализацию товаров (в том числе в стоимости таких товаров) в соответствии со ст. 170 НК РФ при использовании этих товаров (работ, услуг) для:

5.2.4.1. Операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ.

5.2.4.2. Операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии со ст.148 НК РФ.

5.2.4.3. Операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

5.2.5. Суммы предъявленного НДС по основным (прямым) материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым исключительно для осуществления операций, указанных в п. 5.2.4 подлежат включению в стоимость продукции.

В том случае, если прямые материальные ресурсы были ранее приобретены для осуществления облагаемых операций и переданы на операции, указанные в п. 5.2.4, то суммы НДС по таким объектам, ранее возмещенные из бюджета, восстанавливаются и включаются в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, по операциям, указанным в п. 5.2.4, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для указанных операций.

Затраты в виде указанных материальных ресурсов определяются на основании их фактического расхода согласно первичным документам, бухгалтерским регистрам, нормативным расчетам.

5.2.6. Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по косвенным материальным ресурсам (сырью, материалам, энергоносителям, комплектующим и полуфабрикатам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам), используемым для осуществления как операций, облагаемых налогом в обычном режиме, так и операций, указанных в п. 5.2.4, подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по операциям, указанным в п. 5.2.4, в том отчетном периоде, в котором материальные ресурсы начали использоваться для данных операций, в доле согласно расчету по п. 5.2.7.

5.2.7. Порядок определения суммы НДС, подлежащей включению в состав затрат на производство и реализацию товаров, в том числе в стоимости товаров (работ, услуг):

5.2.7.1. По данным отчетного квартала определяется доля выручки от реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 5.2.4.), в общей выручке от реализации товарной продукции (работ, услуг) Общества. По тем видам операций, по

которым выручка от реализации отсутствует, в качестве показателя для расчета принимается величина произведенных затрат (например, по передаче товаров для рекламных целей, безвозмездной передаче объектов органам гос. власти).

$$\text{Доля выручки (\%)} = \frac{\Sigma \text{ Выручка (затраты при отсутствии выручки)}}{\text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) «РТК» всего +} \\ + \text{Затраты по необлагаемым операциям (учтенные в числителе) +} \\ + \text{Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от} \\ \text{реализации продукции}}$$

5.2.7.2. Определяется величина общехозяйственных, коммерческих расходов (сч. 26, 44) отчетного квартала, приходящаяся на необлагаемые НДС операции по реализации (согласно п. 5.2.4).

$$\begin{aligned} \text{Величина общхоз.} &= \text{Доля выручки} * \text{Величина общехозяйственных расходов} \\ \text{расходов, приходящаяся на} & \\ \text{Величина коммерческих} &= \text{Доля выручки} * \text{Величина коммерческих расходов} \\ \text{расходов, приходящаяся на} & \\ \text{необлагаемые операции} & \end{aligned}$$

Состав общехозяйственных, коммерческих расходов, подлежащих распределению, может быть различным для отдельных операций, в зависимости от назначения конкретных расходов.

5.2.7.3. По данным отчетного квартала определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (согласно п. 5.2.4), в общей величине совокупных расходов на производство и реализацию:

$$\text{Доля расходов} = \frac{\Sigma \text{ Затраты на производство и} \quad + \quad \text{Величина общехоз. и комерч.} \\ \text{реализацию по необлагаемым} \quad \text{расходов, приходящаяся на} \\ \text{операциям} \quad \text{необлагаемые операции}}$$

$$\begin{aligned} &\text{Расходы на производство, реализацию товаров (работ, услуг) всего +} \\ &+ \text{Затраты по необлагаемым операциям, не входящие в состав расходов} \\ &\quad \text{на производство и реализацию} \end{aligned}$$

5.2.7.4. Если рассчитанная в соответствии с п. 5.2.7.3 доля расходов меньше или равна 5 %, то все суммы налога, предъявленные в отчетном квартале поставщиками используемых в производстве товаров (работ, услуг), как прямых, так и косвенных, по операциям, перечисленным в п. 5.2.4, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренном статьей 172 НК РФ.

5.2.7.5. Если рассчитанная доля окажется больше 5 %, то суммы предъявленного НДС по прямым материальным ресурсам подлежат включению в стоимость товаров (работ, услуг), указанных в п. 5.2.4, либо восстановлению и включению в состав прочих расходов в полном объеме. Суммы предъявленного НДС по косвенным материальным ресурсам подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов пропорционально доле выручки от реализации данных товаров (работ, услуг) в общей выручке от реализации товарной продукции Общества.

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДС,} & \quad \text{Сумма НДС по} & \quad \text{Сумма} & \quad \text{\Sigma Выручка (затраты при} \\ \text{включаемая в} & \text{прямым} & \text{предъявленно} & \text{отсутствии выручки)} \\ \text{ст-ть} & \text{материальным} & \text{го в отч.} & \text{---} \\ \text{необлагаемой} & \text{ресурсам на произ-в} & \text{квартале НДС} & \\ \text{продукции} & \text{и реализацию} & \text{по косвенным} & \\ & \text{необлагаемой} & \text{материальны} & \\ & \text{продукции} & \text{м ресурсам} & \\ & & * & \\ & & \text{Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего +} \\ & & \text{+ Затраты по необлаг. операциям (учтенные в числителе) +} \\ & & \text{+ Доходы по необлагаемым операциям, не входящие в выручку от} \end{aligned}$$

5.2.7.6. Расчет ведется в регистрах в разрезе отдельных видов операций, объектов (а при необходимости, в рамках отдельных операций в разрезе счетов-фактур, наряд-заказов и т.п.).

Суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по материальным ресурсам, участвующие в восстановлении по операциям, указанным в п. 5.2.4, определяются с учетом прямой или косвенной принадлежности к производству и реализации льготированной продукции на основании первичных

документов, расчетным путем.

Расчет производится в регистрах (приложение 4 к настоящему Положению).

5.2.8. В случае, если в течение отчетного квартала Общество не осуществляет ни облагаемых НДС, ни не облагаемых НДС операций, суммы предъявленного в отчетном квартале НДС по материальным ресурсам остаются на конец отчетного периода на бухгалтерском счете 19 и участвуют в раздельном учете того ближайшего отчетного квартала, когда появляется те или иные операции.

5.2.9. В Обществе допускается составление счетов-фактур как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счет-фактура составляется в электронном виде при взаимном согласии сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

5.3. Учет для целей налогообложения налогом на имущество

В случае если часть имущества не будет облагаться налогом на имущество (относится к льготизируемому), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов плана счетов бухгалтерского учета Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств (например, помещения в зданиях) используются в льготизируемых сферах деятельности, и по данным объектам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость льготизируемого имущества определяется расчетным путем в соответствии с выбранным организацией физическим, стоимостным либо иным показателем (например, площадью помещений в кв. метрах).

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности как льготизируемых, так и подлежащих налогообложению налогом на имущество, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость такого имущества является объектом налогообложения в полном объеме.

5.4. Учет для целей налогообложения земельным налогом

Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по земельному налогу по этому участку определяется отдельно по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база по земельному налогу в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

5.5. Учет для целей налогообложения прибыли

5.5.1. Основные задачи налогового учета Общества:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов Общества, определяющих размер налоговой базы отчетного (налогового) периода в порядке, установленном гл.25 НК РФ;

2) обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

5.5.2. Учетная политика для целей налогообложения включает следующие способы ведения налогового учета:

- методологические;
- организационно-технические.

5.5.3. Порядок признания и состав доходов

5.5.3.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 271 НК РФ.

5.5.3.2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, имущественных прав.

5.5.3.3. Доходы Общества, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

5.5.3.4. В составе доходов от реализации выделяются:

- выручка от реализации продукции (основной товар, работы промышленного характера, услуги

непромышленного характера) собственного производства;

- выручка от реализации имущества;
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации права требования.

5.5.3.5. В состав внереализационных доходов включаются все остальные доходы, не относящиеся к доходам от производства и реализации.

5.5.3.6. Доходы от передачи имущества в аренду признаются в составе доходов от реализации на дату предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов (дата счета-фактуры).

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации относятся в состав доходов от реализации.

5.5.3.7. Доходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются в составе доходов от производства и реализации на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

5.5.3.8. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет выручки по операциям, связанным с реализацией ценных бумаг.

5.5.4. Порядок признания и состав расходов

5.5.4.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 272 НК РФ.

5.5.4.2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

5.5.4.3. Расходы Общества, признаваемые в целях налогового учета, делятся на:

- расходы на производство и реализацию;
- внереализационные расходы.

5.5.4.4. По услугам непромышленного характера, оказываемым Обществом, прямые расходы на их оказание не выделяются. Все расходы на производство и реализацию, осуществляемые в текущем месяце, относятся в состав косвенных расходов.

5.5.4.5. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и реализации и в полном объеме относится на расходы от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

5.5.4.6. В отдельных налоговых регистрах обеспечивается обособленный учет расходов по операциям, связанным реализацией ценных бумаг.

5.5.4.7. Внереализационные расходы, осуществляемые Обществом в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение налогооблагаемой прибыли (увеличение убытка) данного периода.

Расходы на оплату услуг банков, проценты по заемным обязательствам учитываются в составе внереализационных расходов.

5.5.4.8. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются суммы комиссионных сборов и расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги), а также арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В целях налогообложения прибыли указанные расходы признаются на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.5.4.9. Расходы на приобретение земельных участков или права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов на производство и реализацию равномерно в течение пяти лет.

5.5.4.10. Расходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, признаются в составе расходов от производства и реализации по дате признания доходов от продажи.

5.5.4.11. Для целей налогового учета резервы не создаются.

5.5.5. Методы оценки сырья и материалов

5.5.5.1. Стоимость материальных ресурсов складывается из фактических затрат на их приобретение.

5.5.5.2. В целях налогообложения прибыли при списании материалов на производство и

реализацию продукции, товаров (работ, услуг) или ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости. Метод основан на определении средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

5.5.5.3. Транспортно-заготовительные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных ценностей, списываются на расходы по разным направлениям пропорционально стоимости списываемых по данным направлениям товарно-материальных ценностей в соответствии с порядком, принятым в бухгалтерском учете.

5.5.5.4. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материалов.

5.5.6. Порядок учета покупных товаров

5.5.6.1. Учет покупных товаров осуществляется по ценам приобретения.

5.5.6.2. В целях налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии покупные товары списываются по стоимости каждой единицы.

5.5.7. Порядок учета основных средств

5.5.7.1. К объектам основных средств относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управления Обществом.

5.5.7.2. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

5.5.7.3. Инвентарь и хозяй принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, удовлетворяющие критериям амортизируемого имущества, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования.

5.5.7.4. Ввозные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

5.5.7.5. В целях налогообложения прибыли начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по амортизационным группам согласно Классификации Правительства РФ и в соответствии с нормами амортизации, определенными организацией самостоятельно исходя их срока полезного использования.

5.5.7.6. Норма амортизации основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками, при этом основные средства включаются в состав той амортизационной группы, в которой они были у предыдущего собственника. Если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств для соответствующей амортизационной группы, то срок полезного использования данного основного средства устанавливается по решению комиссии исходя из требования техники безопасности и других факторов.

5.5.7.7. Для приобретенных (в том числе полученных в качестве вклада в уставный капитал Общества либо в процессе реорганизации) объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально. При отсутствии документального подтверждения фактического срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, срок полезного использования определяется в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

5.5.7.8. Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии срок полезного использования объекта основных средств может быть увеличен (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект).

5.5.7.9. При увеличении первоначальной стоимости основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и срока полезного использования, установленного при вводе объекта в эксплуатацию.

5.5.8. Порядок учета нематериальных активов

5.5.8.1. В составе нематериальных активов (НМА) в целях налогообложения отражаются объекты интеллектуальной собственности или результаты интеллектуальной деятельности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

5.5.8.2. Исключительные права стоимостью не более 40 000 рублей не отражаются в составе НМА, и расходы на их приобретение подлежат единовременному включению в состав прочих расходов на производство и реализацию.

5.5.8.3. Нематериальные активы включаются в состав соответствующей амортизационной группы в зависимости от установленного срока полезного использования.

5.5.8.4. Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования.

5.5.8.5. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и т.п., а также из срока полезного использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

По решению внутренней экспертной комиссии по отдельным объектам НМА (за исключением исключительных прав на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара и фирменное наименование) может устанавливаться иной срок полезного использования, но не менее 2 лет.

5.5.8.6. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности Общества.

5.5.9. Порядок учета расходов на НИОКР

5.5.9.1. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов и списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, при условии использования результатов указанных работ в производстве и реализации продукции, для управленческих нужд.

5.5.9.2. Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, списываются на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены, в размере фактически произведенных расходов.

5.5.10. Порядок учета займов и кредитов

5.5.10.1. На конец месяца в составе внереализационных расходов отражаются причитающиеся к уплате проценты по долговым обязательствам, начисленные исходя из предусмотренной договором процентной ставки, условий предоставления кредита, займа или условий обращения долговой ценной бумаги.

5.5.10.2. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям включается в состав внереализационных расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта, в соответствии с порядком, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества.

5.5.10.3. Сумма премии по векселям выданным, размещенным собственным облигациям включается в состав внереализационных доходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания премии, в соответствии с порядком, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества.

5.5.10.4. Проценты по долговым обязательствам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, амортизируемого имущества, финансовых вложений, учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного периода.

5.5.11. Порядок учета расходов будущих периодов

5.5.11.1. Расходы будущих периодов учитываются в отдельных налоговых регистрах и признаются в качестве текущих расходов исходя из принципа равномерности и пропорциональности в течение срока их использования, определенного условиями сделки, или срока, установленного в НК РФ (для отдельных видов расходов).

5.5.11.2. Учет расходов будущих периодов ведется по следующим объектам:

1) убыток от реализации амортизируемого имущества – включается ежемесячно в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (включая месяц реализации);

2) убыток от уступки права требования до наступления и после наступления срока платежа – в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 279 НК РФ;

- 3) убыток от реализации прав на земельные участки - в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 264.1 НК РФ;
- 4) убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование – по договору страхования, заключенному на срок более одного отчетного периода, вне зависимости от способа уплаты страховых взносов, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора;
- 6) расходы на приобретение лицензий, сертификатов, прав пользования объектами интеллектуальной собственности, программными продуктами – признаются в составе расходов текущего периода равномерно в течение срока действия лицензии, сертификата или срока пользования правами, программными продуктами, установленного в первичных документах на их приобретение или во внутренних нормативных документах Общества.

5.5.12. Порядок учета операций с ценными бумагами

5.5.12.1. Первоначальная стоимость приобретаемых Обществом ценных бумаг формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

5.5.12.2. В состав расходов на приобретение ценных бумаг включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг (например, посредническое вознаграждение, информационные и консультационные услуги).

Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг Общества, такие как оплата услуг депозитария за хранение ценных бумаг, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются внереализационными расходами текущего периода.

При реализации и ином выбытии (в т.ч. погашении) ценных бумаг расходы на приобретение ценных бумаг списываются в состав расходов на реализацию (иное выбытие) ценных бумаг пропорционально первоначальной стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг от общей стоимости приобретенных ценных бумаг, к которым данные расходы на приобретение относились.

5.5.12.3. Расходы, непосредственно связанные с реализацией (иным выбытием) ценных бумаг, первичные документы по которым поступают в Общество в следующем отчетном периоде после даты реализации (иного выбытия) ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов текущего отчетного периода.

5.5.12.4. Оценка ценных бумаг (акции, облигации, векселя) третьих лиц при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

Налоговый учет ценных бумаг ведется в порядке, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества в соответствии с п. 4.9 настоящего Положения.

5.5.12.5. При определении рыночной котировки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, если невозможно однозначно определить на территории какого государства заключается сделка с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, в качестве такого государства совершения сделки, в которой Общество выступает продавцом или покупателем ценных бумаг, принимается Российская Федерация.

5.5.12.6. При совершении внебиржевых сделок по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для определения рыночных котировок указанных ценных бумаг используется информация о результатах торгов указанными ценными бумагами на ММВБ либо, при отсутствии торгов на ММВБ, - на РТС.

5.5.12.7. При реализации (приобретении) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена реализации (приобретения) ценных бумаг определяется по каждой сделке одним из способов по выбору Общества:

- как средневзвешенная величина котировок на покупку ценной бумаги, объявленных тремя брокерами (дилерами, управляющими) на дату совершения сделки с этой ценной бумагой;
- как цена ценной бумаги, рассчитанная в соответствии с пп. 5.5.12.8-5.5.12.10 настоящего Положения;
- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

5.5.12.8. Расчетная цена необращающейся акции может определяться как доля чистых активов эмитента (собственных средств эмитента – для акций кредитных организаций) на последнюю отчетную дату до даты совершения сделки, приходящихся на реализуемые (приобретаемые) ценные бумаги (акции). Если определенная таким образом расчетная цена акции имеет отрицательное значение, то она принимается равной нулю.

5.5.12.9. Расчетная цена необращающихся векселя, облигации, реализуемых с дисконтом, может определяться как номинал векселя, облигации, уменьшенный на сумму дисконта, приходящуюся на срок от даты реализации (приобретения) до даты погашения векселя/облигации, увеличенный на сумму начисленных к моменту реализации (приобретения) процентов по векселю, облигации.

5.5.12.10. Расчетная цена необращающихся векселя, облигации, реализуемых с премией, может определяться как номинал векселя, облигации, увеличенный на сумму премии, приходящуюся на срок от даты реализации (приобретения) до даты погашения векселя/облигации, увеличенный на сумму начисленных к моменту реализации (приобретения) процентов по векселю, облигации.

5.5.12.11. В Обществе обеспечивается обособленный учет операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

5.5.13. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

5.5.13.1. Исчисление квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода.

5.5.13.2. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

5.5.14. Порядок переноса убытков на будущее

5.5.14.1. Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), уменьшают налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного убытка. Перенос убытка на будущее может осуществляться в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

5.5.15. Организационно-технические способы ведения налогового учета

5.5.15.1. Налоговый учет в Обществе – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном требованиями Налогового кодекса РФ.

5.5.15.2. Данные налогового учета отражают порядок формирования сумм доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов.

5.5.15.3. Ответственным за организацию ведения налогового учета является руководитель Общества.

5.5.15.4. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием средств вычислительной техники.

5.5.15.5. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в том числе бухгалтерские справки);
- аналитические регистры бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета.

5.5.15.6. Аналитические регистры налогового учета раскрывают порядок формирования налоговой базы. Они заполняются ежемесячно на основе первичных учетных документов, справок бухгалтера, аналитических регистров бухгалтерского учета. Формирование налоговой базы, определение суммы налога на прибыль осуществляется по итогам отчетного (налогового) периода.

5.5.15.7. Хранение документов, подтверждающих объем понесенного убытка налогового периода, осуществляется в течение меньшего из двух сроков – десяти лет с периода возникновения убытка или четырех лет с окончания налогового периода, в котором данный убыток был полностью перенесен в уменьшение налоговой базы текущего налогового периода при условии завершения налоговой проверки данного периода.

Первичные документы, договоры, акты приема-передачи, инвентарные карточки учета основных средств, НМА и иные документы, подтверждающие расходы Общества по приобретению, созданию объектов амортизируемого имущества, ценных бумаг, долей в уставных капиталах, прав требования, должны храниться в течение четырех лет после выбытия (реализации, ликвидации) объекта при условии завершения налоговой проверки периода выбытия.

Хранение всех остальных документов налогового учета осуществляется в течение четырех лет.

5.6. Учет для целей налогообложения НДФЛ

5.6.1. Учет доходов, которые Общество выплачивает физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ в разрезе каждого физического лица-получателя доходов ведется в Налоговом регистре по учету НДФЛ.

5.6.2. Налоговый регистр по учету НДФЛ ведется по автоматизированной форме с применением

программных средств.

6. Внесение изменений и дополнений в учетную политику

6.1. Внесение изменений и дополнений в учетную политику Общества может осуществляться в связи с изменениями налогового законодательства, существенным изменением условий деятельности Общества, появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском или налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на Общество, а также по иным причинам.

Директор АО «РТК»

Рогов А.О.