

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ
В 2013, 2014, 2015 И 2016 ГОДАХ**

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В
2013

П Р И К А З

**по ООО «Верхневолжская концессионная компания»
об учетной политике организации на 2013 год**

«25» января 2013 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2013 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. _____ Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.

2. _____ Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.

3. _____ В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.

4. _____ Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.

5. _____ Отчетным годом считается период с «25» января по «31» декабря включительно.

6. _____ Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

7. _____ Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Не предполагается перепродажа актива;
- Актив способен приносить экономическую выгоду.

8. _____ При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).

9. _____ Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

10. _____ Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. _____ Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. _____ Переоценка основных средств не производится.

13. _____ При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. _____ Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. _____ Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. _____ Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. _____ В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 3 (Трех) человек, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. _____ Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. _____ В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового

счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. _____ Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. _____ Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. _____ Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. _____ Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. _____ Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. _____ Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по «методу начисления».

26. _____ При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н..

27. _____ Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции,

долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;
- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2013 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

А. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

В. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**метод начисления**).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расхода предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

Д. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Верхневолжская концессионная компания»

Окутин С.А.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2014

П Р И К А З

**по ООО «Верхневолжская концессионная компания»
об учетной политике организации на 2014 год**

«31» декабря 2013 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2014 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.
 2. _____ Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.
 3. _____ В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.
 4. _____ Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.
 5. _____ Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.
 6. _____ Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.
7. Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:
 - Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
 - Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
 - Не предполагается перепродажа актива;
 - Актив способен приносить экономическую выгоду.
 8. _____ При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).
 9. _____ Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.
 10. _____ Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
 11. _____ Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.
 12. _____ Переоценка основных средств не производится.
 13. _____ При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.
 14. _____ Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.
 15. _____ Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.
 16. _____ Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая

себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. _____ В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 3 (Трех) человек, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. _____ Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. _____ В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. _____ Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. _____ Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. _____ Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. _____ Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. _____ Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. _____ Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по **«методу начисления»**.

26. _____ При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н..

27. _____ Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции,

долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;
- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2014 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

A. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

B. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**метод начисления**).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расхода предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

Д. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Верхневолжская концессионная компания»

Окутин С.А.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В
2015

П Р И К А З

**по ООО «Верхневолжская концессионная компания»
об учетной политике организации на 2015 год**

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2015 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.
 - 2._____ Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.
 - 3._____ В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.
 - 4._____ Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.
 - 5._____ Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.
 - 6._____ Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.
 - 7._____ Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:
 - Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
 - Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
 - Не предполагается перепродажа актива;
 - Актив способен приносить экономическую выгоду.
 - 8._____ При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).
 - 9._____ Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.
 - 10._____ Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. _____ Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. _____ Переоценка основных средств не производится.

13. _____ При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. _____ Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. _____ Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. _____ Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. _____ В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 3 (Трех) человек, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. _____ Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. _____ В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. _____ Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. _____ Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. _____ Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. _____ Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. _____ Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. _____ Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по «методу начисления».

26. _____ При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н..

27. _____ Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции,

долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;

- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учёту в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете «Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально, нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;

- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В состав Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;

- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

- Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;

- Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;

- «Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности».

34. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному отражению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

35. При отражении событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности следует руководствоваться уровнем существенности. Руководствуясь ПБУ 22/2010 Общество признает существенной ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов более чем на 5 %.

36. Оценочное обязательство признается, в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена и составляет не менее 5 % от валюты баланса Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На величину оценочного обязательства возникает временная налоговая разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в результате чего Общество отражает на счетах бухгалтерского учета отложенные налоговые активы.

37. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2015 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

A. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

B. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого

отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**метод начисления**).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расхода предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

Д. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Верхневолжская концессионная компания»

Окутин С.А.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В
2016

П Р И К А З

**по ООО «Транспортная концессионная компания»
об учетной политике организации на 2016 год**

«31» декабря 2015 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2016 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.

2. _____ Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.

3. _____ В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.

4. _____ Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.

5. _____ Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.

6. _____ Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

7. _____ Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Не предполагается перепродажа актива;
- Актив способен приносить экономическую выгоду.

8. _____ При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).

9. _____ Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

10. _____ Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. _____ Затраты на ремонт учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. _____ Переоценка основных средств не производится.

13. _____ При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. _____ Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. _____ Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. _____ Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. _____ В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 3 (Трех) человек, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. _____ Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. _____ В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. _____ Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. _____ Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. _____ Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. _____ Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. _____ Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. _____ Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по «методу начисления».

26. _____ При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

27. _____ Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции,

долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;
- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учёту в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете «Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально, нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В состав Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности».

34. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному отражению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

35. При отражении событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности следует руководствоваться уровнем существенности. Руководствуясь ПБУ 22/2010 Общество признает существенной ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов более чем на 5 %.

36. Оценочное обязательство признается, в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена и составляет не менее 5 % от валюты баланса Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На величину оценочного обязательства возникает временная налоговая разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в результате чего Общество отражает на счетах бухгалтерского учета отложенные налоговые активы.

37. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2016 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

А. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

В. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**метод начисления**).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расходах предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

Д. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Транспортная концессионная компания»

Окутин С.А.

ОБРАЗЦЫ СЕРТИФИКАТОВ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА – ОБЛИГАЦИЙ

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Место нахождения: г. Москва

Почтовый адрес: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

СЕРТИФИКАТ

Неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса «А1» с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Эмитента

Государственный регистрационный номер выпуска

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Дата государственной регистрации

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Облигации размещаются путем открытой подписки

Срок погашения в 6 205 (Шесть тысяч двести пятый) день с даты начала размещения Облигаций.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 1 241 000 (Один миллион двести сорок одна тысяча)

Облигаций номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 1 241 000 000 (Один миллиард двести сорок один миллион) рублей.

Общее количество Облигаций, имеющих государственный регистрационный номер _____, составляет **1 241 000 (Один миллион двести сорок одна тысяча)** Облигаций номинальной стоимостью **1000 (Одна тысяча)** рублей каждая и общей номинальной стоимостью **1 241 000 000 (Один миллиард двести сорок один миллион)** рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций. Место нахождения Депозитария: город Москва, улица Спартаковская, дом 12

Директор Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

_____ /Окутин С.А./

Дата «__» _____ 20__ г. М.П.

Лица, предоставляющие обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Директор Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»,

_____ /Окутин С.А./

Дата «__» _____ 20__ г. М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *Облигации на предъявителя.*

Серия: *класс «А1»*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса «А1» с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, со сроком погашения в 6 205 (Шесть тысяч двести пятый) день с даты начала размещения Облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее и ранее в Решении о выпуске по тексту – «Эмитент»), размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту - «Облигации», или «Облигации выпуска», или «Облигации класса «А1»).*

Форма ценных бумаг: *Документарные*

2. Права владельца каждой облигации выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Эмитента, обеспеченные залогом денежных требований.

Владелец Облигаций имеет следующие права:

- *право на получение номинальной стоимости Облигаций в порядке и в сроки, установленные в пункте 9.2 Решения о выпуске;*
- *право на получение процентного (купонного) дохода, порядок определения и выплаты которого указаны в п. 9.3 и п. 9.4 Решения о выпуске;*
- *право требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций либо приобретения Эмитентом Облигаций в случаях, установленных соответственно в п. 9.5 и в п. 10.1 Решения о выпуске;*
- *в случаях, предусмотренных законодательством и с учетом положений Решения о выпуске, все права, возникающие из залога денежных требований, составляющих залоговое обеспечение по Облигациям, в соответствии с условиями такого залога, указанными в п. 12 Решения о выпуске, в частности, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, право на получение удовлетворения требований по принадлежащим такому владельцу Облигациям из стоимости залогового обеспечения (за счет предмета залога) по Облигациям преимущественно перед другими кредиторами Эмитента за изъятиями, установленными законодательством. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залогового обеспечения (залога) по Облигациям, права и обязанности в отношении договоров, заключенных представителем владельцев Облигаций от имени и в интересах владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций. Передача прав, возникших из залогового обеспечения (залога) по Облигациям и указанных договоров, без передачи прав на Облигацию является недействительной. Если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске, указанные права, возникающие из залога денежных требований, не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Данные права (по отдельности или в совокупности) осуществляются представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций;*
- *при неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям право, в случаях, предусмотренных законодательством, Решением о выпуске облигаций, на обращение с требованиями к Эмитенту (в частности, с требованием об обращении взыскания на залоговое обеспечение по Облигациям), и (или) на обращение с требованием к Концеденту по Концессионному соглашению (в порядке, предусмотренном Концессионным соглашением и Прямым соглашением) о выплате в пользу такого владельца Облигаций соответствующих денежных сумм, право требования которых заложено в обеспечение исполнения обязательств по Облигациям, и на удовлетворение таких требований.*

Указанные требования могут предъявляться в судебном порядке, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске.

При этом такое право не подлежит осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций;

- в случае ликвидации и банкротства Эмитента право получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- право принимать участие в общем собрании владельцев Облигаций;
- право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации. Переход права собственности на Облигации запрещается до их полной оплаты;
- право на возврат средств инвестирования в случае признания настоящего выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством; и
- иные имущественные права, предусмотренные законодательством.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, с тем, что владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций. Для исполнения представителем владельцев Облигаций соответствующих полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством порядка осуществления этих прав.

По облигациям настоящего выпуска предусмотрено залоговое обеспечение денежными требованиями, сведения о которых приведены в п. 12 Решения о выпуске и п.8.12 Проспекта ценных бумаг, для целей обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом его денежных обязательств перед владельцами Облигаций, включая обязательства по погашению общей номинальной стоимости выпускаемых Облигаций, а также по выплате совокупного купонного дохода, определяемого в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также сумм всех иных платежей, подлежащих выплате Эмитентом по условиям Решения о выпуске.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств Эмитента по Облигациям и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, представителя владельцев облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям, их неисполнения или ненадлежащего исполнения приведены соответственно в п. 12.2. и п. 9.7. Решения о выпуске, и в п. 8.12 Проспекта ценных бумаг.

3. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

3.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Лицом, предоставляющим обеспечение по Облигациям класса «А1» и Облигациям класса «А2» - «А4» в форме залога денежных требований, является Эмитент.

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ТКК»
Место нахождения	г. Москва
ОГРН:	1136952000888

Эмитент обязуется раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, в соответствии с

требованиями законодательства, как указано в п. 11 Решения о выпуске.

3.2 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

3.2.1 Общие сведения о предоставляемом обеспечении

Облигации являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

Во избежание сомнений, к настоящему залогу не применяются положения подп. 1 п. 1 ст. 343 Гражданского кодекса Российской Федерации в части обязанности залогодателя страховать от рисков утраты и повреждения за счет залогодателя заложенное имущество на сумму не ниже размера обеспеченного залогом требования.

Страхование риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по закладываемым денежным требованиям не проводилось.

Предмет залога:

Исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается залогом следующих денежных требований (имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств) (далее совместно именуются «**Закладываемые требования**»):

- (а) всех денежных требований к Концеденту, вытекающих из Концессионного соглашения: требование по уплате сумм Инвестиционных платежей, требование по уплате сумм Эксплуатационных платежей и требование по уплате сумм различных компенсационных и дополнительных платежей, как указано в подп. «А» п. 12.2.2 Решения о выпуске;
- (б) всех требований, вытекающих из договора №1229/810 банковского счета в валюте Российской Федерации (специальный залоговый счет), заключенного 06 июля 2016 года между Эмитентом как владельцем счета и Публичным акционерным обществом «БАНК СГБ» как банком счета в отношении открытия и ведения банком счета залогового счета поступлений от Концедента, поступлений по облигациям и поступлений по договору распределения выручки (далее – «**Договор залогового счета**»);
- (в) требований о получении 50% выручки, причитающейся Эмитенту по Договору распределения выручки (договору распределения выручки, заключаемому в соответствии с условиями Концессионного соглашения между Эмитентом (или указанным им Оператором), Концедентом и Расчетным центром в целях перечисления Эмитенту его выручки в связи с оказанием услуг по Перевозке посредством распределения Расчетным центром денежных средств от реализации билетов и (или) иных денежных средств.

Эмитент обязуется принимать меры, необходимые для обеспечения сохранности Закладываемых требований, в том числе обеспечить принятие и выполнение Расчетным центром обязательства выплачивать платежи на Залоговый счет или иным образом в соответствии с уведомлением представителя Облигаций как залогодержателя, в том числе включать соответствующие условия в Договор распределения выручки и обеспечить их действие в течение всего срока Договора распределения выручки.

Для целей пункта 4 статьи 339.1 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента возникновения у их первого приобретателя прав на Облигации направить уведомление о залоге требований, вытекающих из Концессионного соглашения, и требований, вытекающих из Договора распределения выручки (как они определены в Решении о выпуске), в реестр уведомлений о залоге движимого имущества в соответствии с требованиями Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Во избежание сомнений, требования владельцев Облигаций и Облигаций класса «А2» - «А4» (представителей владельцев облигаций соответствующих выпусков), основанные на залоге Закладываемых требований, могут быть удовлетворены до исполнения иных обязательств Эмитента, обеспеченных залогом Закладываемых требований, в том числе в случаях заключения договоров, на основании которых возникает любой последующий залог в отношении Закладываемых требований. Владельцы облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителями владельцев облигаций соответствующих выпусков от имени владельцев облигаций в порядке, предусмотренном Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее

собрание владельцев Облигаций.

Подлинники документов, удостоверяющих Закладываемые требования, находятся у Эмитента.

3.2.2 Сведения об обязательствах, из которых вытекают закладываемые денежные требования, и о должниках залогодателя – эмитента по таким обязательствам:

А. Концессионное соглашение

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

*Закладываемые требования вытекают из Концессионного соглашения № 27-с (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Концессионное соглашение**») о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга (далее – «**Проект**», «**Инфраструктура**»), заключенного 30 мая 2016 г. между г. Санкт-Петербургом (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Концедент**») в лице Правительства Санкт-Петербурга и Эмитентом (далее и ранее в Решении о выпуске также - «**Концессионер**»). Любые термины, значение которых не установлено Решением о выпуске, указанные в настоящем пункте 12.2.2 с заглавной буквы, имеют значение, предусмотренное Концессионным соглашением, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске.*

Для целей ознакомления с содержанием Концессионного соглашения Эмитент обязуется предоставить копию Концессионного соглашения представителю владельцев Облигаций при условии принятия представителем владельцев Облигаций обязанностей по сохранению конфиденциальности в отношении сведений, содержащихся в Концессионном соглашении, за исключением случаев, когда это необходимо в целях защиты интересов владельцев Облигаций.

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Концессионному соглашению, из которого вытекают закладываемые денежные требования, является Концедент.

Предмет Концессионного соглашения:

В соответствии с Концессионным соглашением Концессионер обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением, создать и реконструировать Трамвайную сеть, право собственности на которую будет принадлежать Концеденту, и осуществлять Эксплуатацию Трамвайной сети, а Концедент обязан предоставить Концессионеру права владения и пользования Трамвайной сетью для осуществления указанной деятельности. Срок действия Концессионного соглашения составляет 30 (тридцать) лет с даты заключения Концессионного соглашения (с учетом возможности продления этого срока в соответствии с условиями Концессионного соглашения).

*При этом под «**Трамвайной сетью**» понимается подлежащая созданию, реконструкции и последующей эксплуатации трамвайная сеть в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга: трамвайные пути, контактные и кабельные сети, разворотные кольца, трамвайное депо, инфраструктура, основное технологическое оборудование, подвижной состав, создаваемая в соответствии с Приложением № 2 и Приложением №3 к Концессионному соглашению.*

Основные стадии проекта:

Исполнение Концессионного соглашения предусматривает следующие основные стадии: инвестиционную и эксплуатационную. Датой начала инвестиционной стадии считается дата заключения Концессионного соглашения, а датой её завершения является дата подписания Сторонами Концессионного соглашения Акта о начале эксплуатации Трамвайной сети. Датой начала эксплуатационной стадии является дата завершения инвестиционной стадии, указанная выше, а датой её завершения является дата прекращения Концессионного соглашения.

Основные обязательства Концессионера:

Концессионер обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением и законодательством:

- (а) обеспечить создание Трамвайной сети, в том числе Трамвайных участков, в порядке и сроки, определенные Концессионным соглашением;*
- (б) осуществить в полном объеме Инвестиции Концессионера в разработку Проектной, Технической и Рабочей документации, Создание Трамвайной сети в соответствии с Приложением № 5 Концессионного соглашения;*

- (в) обеспечить Ввод Трамвайной сети в эксплуатацию;
- (г) обеспечить Эксплуатацию Трамвайной сети в соответствии с требованиями законодательства, Регламентом по Эксплуатации и иными требованиями Концессионного соглашения, осуществлять Деятельность по Концессионному соглашению;
- (д) осуществить передачу (возврат) Трамвайной сети Концеденту в Период Передачи в соответствии с условиями, предусмотренными Концессионным соглашением;
- (е) обеспечить надлежащее исполнение иных обязательств Концессионера, установленных Концессионным соглашением.

В соответствии с условиями Концессионного соглашения, все денежные средства от сбора платы в связи с оказанием услуг по Перевозке на Трамвайной сети, подлежат перечислению в соответствии с заключенным между Концессионером Концедентом и Расчетным центром Договором распределения выручки, как указано в подп. «В» (Договор распределения выручки) настоящего пункта 12.2.2.

Основные обязательства Концедента:

Концедент обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением и законодательством:

- (а) предоставить Концессионеру права на Земельные участки в порядке, на условиях и в сроки, предусмотренные Концессионным соглашением;
- (б) предоставить Концессионеру на срок, установленный Концессионным соглашением, права владения и пользования Трамвайной сети для осуществления деятельности с использованием (Эксплуатацией) Трамвайной сети;
- (в) утверждать проекты планировки территории таким образом, чтобы их содержание отвечало бы следующим требованиям:
 - i. проект межевания территории должен включать земельные участки как в границах полосы отвода линейного объекта, так и участки, необходимые для переустройства посадочных площадок, установки опор контактной сети трамвая, замены кабелей постоянного тока, питающих шкафов и переноса инженерных коммуникаций, а также иные земельные участки, необходимые для исполнения обязательств Концессионера по Концессионному соглашению;
 - ii. достаточность для получения положительного заключения государственной экспертизы в отношении Проектной Документации.
- (г) выплачивать Плату Концедента в порядке, предусмотренном в Приложении № 11 Концессионного соглашения;
- (д) осуществлять иные выплаты Концессионеру в порядке и случаях, установленных Концессионным соглашением;
- (е) принимать в пределах своей компетенции, а также в случаях, предусмотренных Концессионным соглашением, все допустимые законодательством меры, необходимые для обеспечения прав Концессионера, защиты его интересов, а также принимать необходимые решения и осуществлять действия для обеспечения возможности осуществления Концессионером Перевозки и деятельности с использованием (Эксплуатацией) Трамвайной сети;
- (ж) обеспечить организацию маршрутов регулярных перевозок в целях достижения Приведенного пассажиропотока на Маршрутах Концессионера в соответствии с условиями Концессионного соглашения;
- (з) обеспечить надлежащее исполнение иных обязательств Концедента, установленных Концессионным соглашением.

Денежные обязательства Концедента:

Обязательство предоставить Инвестиционный платеж на инвестиционной стадии проекта

На инвестиционной стадии проекта Концедент осуществляет софинансирование строительства Трамвайной сети (создания Элементов Объекта Соглашения, соответствующих Трамвайному участку №3, описание которого содержится в Приложении № 2 к Соглашению, и улучшения характеристик и эксплуатационных свойств Иного имущества в соответствии с Соглашением и Технической документацией, разработанной на указанные Элементы Объекта Соглашения в размере 1 329 000 000 рублей (Один миллиард триста двадцать девять миллионов рублей 00 копеек) в порядке и в сроки, указанные в Приложении № 11 Концессионного соглашения (далее – **«Инвестиционный платеж»**), а именно:

Первая часть Инвестиционного платежа в сумме 398 700 000 (триста девяносто восемь миллионов семьсот тысяч) рублей (в т.ч. НДС) выплачивается в течение 4 (четырёх) месяцев с даты заключения Концессионного соглашения;

Вторая часть Инвестиционного платежа в сумме 930 300 000 (девятьсот тридцать миллионов триста тысяч) рублей (в т.ч. НДС) выплачивается не позднее 01 марта 2017 года при условии подтверждения Концессионером выполнения работ по Созданию Трамвайной сети и (или) выполнения работ по улучшению характеристик и эксплуатационных свойств Иного имущества в соответствии с Приложением № 4 Концессионного соглашения на сумму не менее, чем выплаченная Концессионеру первая часть Инвестиционного платежа.

Обязательство Концедента осуществить выплату Концессионеру Эксплуатационного платежа на эксплуатационной стадии проекта

На эксплуатационной стадии проекта Концедент выплачивает Концессионеру **«Эксплуатационный платеж»** - платеж Концедента, выплачиваемый Концессионеру на Эксплуатационной стадии для финансирования возврата инвестиций в Создание Трамвайной сети и обеспечение ее Эксплуатации (далее и ранее в Решении о выпуске – **«Эксплуатационный платеж»**).

Порядок расчета и фактический размер каждого Эксплуатационного платежа определяются в соответствии с Приложением № 11 к Концессионному соглашению, но общий размер Эксплуатационного платежа, равный сумме частей «А» и «В», не может превышать за весь срок действия Соглашения 32 745 260 000 (тридцать два миллиарда семьсот сорок пять миллионов двести шестьдесят тысяч) рублей в ценах 2015 года (без НДС).

Обязательство Концедента компенсировать расходы Концессионера при наступлении Особых обстоятельств

Концессионное соглашение содержит перечень событий и обстоятельств, которые могут наступить в связи с реализацией Концессионного соглашения Концессионером.

Если наступление обстоятельства повлекло и (или) повлечет дополнительные расходы Концессионера, Концедент обязан возместить Концессионеру такие понесенные им дополнительные расходы в порядке, установленном Концессионным соглашением.

Обязательство Концедента осуществить выплату Концессионеру Возмещения при досрочном прекращении Концессионного соглашения

Концессионное соглашение может быть прекращено в любой момент до истечения срока его действия по соглашению сторон, совершенному в письменной форме. Концессионное соглашение также может быть прекращено по решению Арбитражного суда по требованию одной из сторон в порядке и на условиях, установленных в Концессионном соглашении, а также в иных случаях в соответствии с законодательством.

В случае досрочного прекращения Концессионного соглашения Концедент выплачивает Концессионеру Возмещение, размер которого определяется в соответствии с п. 17.10 Концессионного соглашения, если Концессионное соглашение было прекращено не по взаимному соглашению сторон. Состав Возмещения в таких случаях, указанных в Концессионном соглашении, определяется в зависимости от оснований досрочного прекращения Концессионного соглашения.

Выплата компенсации Концессионеру в случае несоблюдения основных положений финансовой модели в части налоговых платежей

В случае если в течение срока Концессионного соглашения налоговым органом будет принято решение в отношении Концессионера, в результате которого Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы по каким-либо налогам (сборам) как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели (далее – **«Негативное решение налогового**

органа»), Концедент обязуется выплачивать Концессионеру компенсацию в следующем размере (далее – «Компенсация налоговых платежей «А»):

1.1. разница между размером налогов, которые Концессионер уплачивал бы в случае отсутствия Негативного решения налогового органа (в том числе 0 (ноль) (если применимо), и размером налогов, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Негативным решением налогового органа;

1.2. пени и штрафы, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Негативным решением налогового органа.

При этом указанные пени и штрафы включаются в расчет Компенсации налоговых платежей «А» только в связи с тем принятым Негативным решением налогового органа, в котором указаны новые основания, по которым Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели.

Размер Компенсации налоговых платежей «А» подлежит уменьшению на размер сумм, во взыскании (доначислении) которых с Концессионера было отказано в результате обжалования Негативного решения налогового органа в установленном законодательством порядке.

Компенсация налоговых платежей «А» подлежит выплате Концедентом при соблюдении следующих условий:

1.1. Концессионер обжаловал Негативное решение налогового органа в установленном законодательством порядке;

1.2. Негативное решение налогового органа не отменено полностью в установленном законодательством порядке на момент выплаты Компенсации налоговых платежей «А».

В случае если в течение срока действия Концессионного соглашения изменяется законодательство Санкт-Петербурга, в результате которого Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы по каким-либо налогам (сборам) как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели (далее – «Изменение налогового законодательства Санкт-Петербурга»), Концедент обязуется выплачивать Концессионеру компенсацию в размере разницы между размером налогов, которые Концессионер уплачивал бы в случае отсутствия Изменения налогового законодательства Санкт-Петербурга (в том числе 0 (ноль) (если применимо), и размером налогов, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Изменением налогового законодательства Санкт-Петербурга.

Неустойка Концедента

В случае нарушения Концедентом порядка и сроков предоставления Платы Концедента (ее части) и выплаты компенсации Дополнительных расходов Концессионера, установленных Концессионным соглашением, Концедент выплачивает Концессионеру неустойку в размере, соответствующем опубликованными Банком России и имевшими место в соответствующие периоды средними ставками банковского процента по вкладам физических лиц в месте нахождения Концессионера от суммы задолженности за каждый день просрочки.

Б. Договор залогового счета

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

Закладываемые требования вытекают из Договора залогового счета.

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Договору залогового счета, из которого вытекают закладываемые денежные требования, является **Публичное акционерное общество «БАНК СГБ»**.

Предмет Договора залогового счета

Публичное акционерное общество «БАНК СГБ» (далее в настоящем пункте – «**Банк Залогового счета**») обязуется осуществлять комплексное расчетно-кассовое обслуживание Эмитента и осуществлять по его поручению расчетные операции в соответствии с законодательством, банковскими правилами с учетом ограничений, установленных Решением о выпуске, Решениями о выпуске Облигаций класса «А2» - «А4».

Эмитент обязуется распоряжаться денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, в соответствии с законодательством, регулирующим порядок осуществления расчетных операций, а также с учетом ограничений, установленных настоящим Решением о выпуске, Решением о выпуске

Облигаций класса «А2» - «А4», а также уплачивать Банку Залогового счета вознаграждение и возмещать расходы на условиях, предусмотренных Договором залогового счета.

Договор залогового счета регулируется российским правом. Споры между сторонами Договора залогового счета рассматриваются в Арбитражном суде г. Москвы.

Договор залога прав по залоговому счету считается заключенным с условием о залоге прав в отношении всей денежной суммы, находящейся на Залоговом счете в любой момент в течение времени действия Решения о выпуске.

Без согласия представителя владельцев Облигаций, выдаваемого от имени всех владельцев Облигаций, стороны Договора Залогового счета, не вправе вносить в него какие-либо изменения, а также совершать какие-либо действия, влекущие прекращение такого Договора Залогового счета. Владельцы Облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Сведения о Залоговом счете

Денежные суммы, выплачиваемые Эмитенту его должниками в счет исполнения обязательств по закладываемым требованиям, вытекающим из Концессионного соглашения, Договора распределения выручки и денежные средства, получаемые Эмитентом от размещения Облигаций «А1» и Облигаций «А2» - «А4» подлежат зачислению на залоговый счет (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Залоговый счет**») Эмитента, открытый в **Банке Залогового счета**, имеющий следующие реквизиты:

Полное фирменное наименование кредитной организации	Публичное акционерное общество «БАНК СГБ» (Санкт-Петербургский филиал публичного акционерного общества «Банк СГБ»)
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	ПАО «БАНК СГБ» (Санкт-Петербургский филиал «Банк СГБ»)
Место нахождения	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35, лит. А
БИК	044030752
К/с	30101810100000000752 в Северо-западном главного управления Центрального Банка Российской Федерации
Владелец счета:	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Номер счета	40702810217000001230

Проценты за пользование Банком Залогового счета денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, определяемые по условиям Договора залогового счета, подлежат зачислению на Залоговый счет.

Эмитент вправе использовать денежные суммы, зачисленные на Залоговый счет для совершения следующих выплат (далее – «**Исчерпывающий перечень разрешенных выплат**»):

выплаты (включая авансовые платежи) по договорам на проектирование, строительство, модернизацию, эксплуатацию, договорам поставки товаров, работ, услуг, выплата иных расходов на проектирование, строительство, модернизацию, эксплуатацию по Проекту; операционных затрат; затрат на развитие Проекта; расходов, издержек и комиссий, возникающих в связи с осуществлением управления Эмитентом;

выплаты на содержание Эмитента, включая расходы на персонал, общехозяйственные расходы, расходы на рекламу и маркетинг, информационные системы, страхование, иные операционные и внереализационные расходы Эмитента;

исполнение обязательств по кредитным договорам и договорам займов общим лимитом не более 2 млрд. руб.;

осуществление перечислений, необходимых для каких-либо выплат Эмитента как Концессионера в пользу Концедента, в соответствии с Концессионным соглашением;

уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей, штрафов, пени;

выплаты дивидендов, установленных общим собранием участников Эмитента;

выплата комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций класса «А1», Облигаций класса «А2» - «А4» и «Б»;

выплата процентов, подлежащих выплате по условиям Облигаций класса «А1», Облигаций класса «А2» - «А4» и «Б»;

выплата сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости Облигаций класса «А1», Облигаций класса «А2» - «А4» и «Б».

Общий размер выплат, для осуществления которых Эмитент вправе использовать денежные суммы, зачисленные на Залоговый счет, не превысит максимальную сумму, которая состоит из:

- 1) Платы Концедента за весь период действия Концессионного соглашения: 32 745 260 тыс. руб. в ценах 2015 года;
- 2) денежных средств, получаемых Эмитентом от размещения Облигаций «А1» и Облигаций «А2» - «А4»: 9 900 000 тыс. руб.;
- 3) Инвестиционного платежа в размере 1 329 000 тыс. руб.

Эмитент не вправе распоряжаться денежными средствами, зачисленными на Залоговый счет, а Банк не вправе исполнять такие распоряжения, в случае если в результате исполнения таких распоряжений сумма денежных средств на Залоговом счете станет ниже суммы, определяемой по следующей формуле (далее «Сумма лимита по Залоговому счету»):

$$C = S_{CPI+3,5\%} * N / 730$$

где:

C – Сумма лимита по залоговому счету

S - сумма, определяемая путем сложения сумм выплат купонного дохода по Облигациям класса «А1» и сумм выплат купонных доходов по Облигациям класса «А2»-«А4» и «Б», исчисленных исходя из определения процентной ставки по формуле $CPI+3,5\%$, где CPI - индекс потребительских цен на товары и услуги в Российской Федерации, рассчитанный Федеральной службой государственной статистики, или ее правопреемником, или (в случае изменения законодательства) иным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета, формированию официальной статистической информации о социальных, экономических демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за последний предшествующий дате расчета Суммы лимита по Залоговому счету календарный год, за который осуществлена официальная публикация на официальном сайте в сети Интернет указанным органом исполнительной власти.

N – порядковый номер дня в году на момент расчета Суммы лимита по Залоговому счету.

Возможность уменьшения Суммы лимита по Залоговому счету соразмерно исполненной части обеспеченных залогом денежных требований обязательств по облигациям не предусмотрена.

Эмитент не вправе распоряжаться денежными средствами на Залоговом счете, за исключением случаев совершения Эмитентом выплат, указанных в Исчерпывающем перечне разрешенных выплат, а также размещения свободных денежных средств, зачисленных на Залоговый счет, путем размещения средств на банковских депозитах кредитных организаций, участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" при соблюдении условия о Сумме лимита по Залоговому счету, а также условия о зачислении на Залоговый счет сумм, полученных после погашения таких банковских депозитов, и сумм полученных процентов по таким банковским депозитам, выплачиваемых на регулярной основе через равные промежутки времени или в конце срока погашения банковского депозита вместе с суммой погашения банковского депозита. Право Эмитента на приобретение иных денежных требований за счет денежных сумм, находящихся на Залоговом счете, не предусмотрено.

При направлении Банку Залогового счета уведомления от имени владельцев Облигаций о неисполнении

или ненадлежащем исполнении Эмитентом обеспеченного залогом прав по Договору залогового счета обязательства, Банк Залогового счета не вправе исполнять какие-либо распоряжения Эмитента, кроме как распоряжения, необходимые для совершения выплат в пользу владельцев Облигаций в соответствии с условиями Решения о выпуске за исключением перечислений, необходимых для осуществления надлежащей эксплуатации Трамвайной сети в соответствии с условиями Концессионного соглашения (далее – «Эксплуатационные платежи»). Объем Эксплуатационных платежей не может превышать 450 млн. руб. в год без учета НДС в ценах 01.01.2015 с учетом индексации.

При поступлении Банку Залогового счета информации о наступлении случая существенного нарушения условий исполнения обязательств по Облигациям класса «Б» как они определены законодательством и решением о выпуске Облигаций класса "Б" распоряжение средствами на Залоговом счете в части выплаты процентов, сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости, комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» и «Б» осуществляется только в отношении владельцев Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» до момента надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям класса «Б».

При поступлении Банку Залогового счета информации о предъявлении в отношении Эмитента в судебном порядке требований на сумму более 100 млн рублей распоряжение средствами на Залоговом счете в части выплаты процентов, сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости, комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» и «Б» осуществляется только в отношении владельцев Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» до момента вступления в силу судебного акта, разрешающего дело по существу, прекращения производства по делу или оставления искового заявления без рассмотрения.

Эмитент обязуется не позднее даты заключения Договора залога прав по залоговому счету (даты возникновения у первого владельца прав на Облигацию) уведомить Банк Залогового счета о залоге прав по Договору залогового счета и представить Банку Залогового счета копию Решения о выпуске и Сертификата путем направления соответствующего уведомления (далее – «Уведомление о залоге в адрес Банка Залогового счета»). Копия такого Уведомления о залоге в адрес Банка Залогового счета также одновременно направляется представителю владельцев Облигаций.

Данное Уведомление о залоге в адрес Банка Залогового счета должно содержать следующие сведения:

- 1) сведения о залоге прав по Договору залогового счета для обеспечения исполнения всех обязательств Эмитента по Облигациям;
- 2) сведения об Исчерпывающем перечне разрешенных выплат и иных ограничениях на право распоряжения денежными средствами, находящимися на Залоговом счете. Порядок осуществления контроля над соблюдением условий Исчерпывающего перечня разрешенных выплат и иных ограничений на право распоряжения денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, определяется Договором залогового счета;

Владельцы Облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством и Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Иных запретов и ограничений по распоряжению денежными средствами на Залоговом счете не устанавливается.

В. Договор распределения выручки

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

Закладываемые требования вытекают из Договора о распределении выручки (далее и ранее в Решении о выпуске – «Договор распределения выручки»), заключаемого в соответствии с условиями Концессионного соглашения между Эмитентом (или указанным им Оператором), Концедентом и Расчетным центром в целях перечисления Эмитенту его выручки в связи с оказанием услуг по Перевозке посредством распределения Расчетным Центром денежных средств от реализации билетов и (или) иных денежных средств.

Под Расчетным центром понимается организация, которая в соответствии с законодательством Санкт-Петербурга или на основании учредительных или иных документов осуществляет, в том числе распределение выручки, полученной от реализации билетов, предоставляющих право на совершение поездки на наземном транспорте в Санкт-Петербурге (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Расчетный центр**»).

Оператор означает коммерческую организацию, привлекаемую Концессионером для осуществления Перевозки на основании договора, соответствующую требованиям, Концессионным соглашением (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Оператор**»).

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Договору распределения выручки, из которого вытекают закладываемые денежные требования, является Расчетный центр.

Содержание Договора распределения выручки:

В соответствии с Договором распределения выручки Расчетный центр обязан в порядке и на условиях, установленных Договором распределения выручки, а также Порядком распределения выручки за реализованные проездные билеты, действующим в Санкт-Петербурге в соответствии с «Методикой распределения выручки за реализованные проездные билеты», утвержденной уполномоченным органом или уполномоченной организацией Концедента, и (или) иным правовым актом, принятым уполномоченным органом или уполномоченной организацией Концедента, регулирующим соответствующий порядок, перечислять денежные средства от реализации проездных билетов, в размере причитающейся Концессионеру выручки, на Залоговый счет Концессионера ежемесячно авансовыми платежами и окончательными платежами в срок, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

До момента зачисления на Залоговый счет Эмитента денежных средств в размере причитающейся Эмитенту выручки, Эмитенту принадлежат права требования к Расчетному Центру в указанном размере.

Концедент несет субсидиарную ответственность перед Эмитентом по денежным обязательствам Расчетного Центра по Договору распределения выручки.

3.2.3 Стоимость заложенного имущества, определенная для целей заключения договора залога, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям:

Для цели выполнения пункта 21.21.2 Положения о Стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 11.08.2014г. № 428-П стоимость Залаживаемых требований составляет:

- 32 745 260 000 (тридцать два миллиарда семьсот сорок пять миллионов двести шестьдесят тысяч) рублей (стоимость рассчитана на дату утверждения Решения о выпуске), исходя из условий Концессионного соглашения и Договора о распределении выручки в ценах на 01.01.2015 г. с учетом индексации в порядке Концессионного соглашения, Договора Залогового счета и Договора распределения выручки;
- до 9 900 000 000 (девять миллиардов девятьсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и Облигаций класса «A2» - «A4») – сумма денежных средств, которая будет получена от размещения Облигаций класса «A1» и Облигаций класса «A2» - «A4», и которую Эмитент обязуется разместить на Залоговом счете после размещения облигаций.

Во избежание сомнений, указанная стоимость Залаживаемых требований не является стоимостью, ценой реализации или продажной ценой (начальной продажной ценой) Залаживаемых требований для целей обращения взыскания на Залаживаемые требования или определения иных прав сторон договора залога.

3.2.4 Объем требований, обеспечиваемых залогом

Залогом Залаживаемых требований обеспечивается исполнение всех существующих и будущих обязательств Эмитента (далее – «**Обеспечиваемые обязательства**») по:

- (а) Облигациям класса «A1»
- (б) Облигациям класса «A2» - «A4»;

в том числе, обязательств выплатить сумму основной задолженности (номинальную стоимость), проценты (купонный доход, доход по облигациям), штрафные проценты, комиссии, неустойки, суммы понесенных владельцами Облигаций расходов и иных убытков, а также любые иные платежи (в том числе при исполнении обязательств по приобретению Облигаций).

3.2.5 Права владельцев облигаций с залоговым обеспечением

Права владельцев облигаций в отношении Закладываемых требований

Владельцы Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2»-«А4» имеют право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обеспечиваемых обязательств на получение удовлетворения своих требований по принадлежащим им облигациям за счет Закладываемых требований до других кредиторов Эмитента за изъятиями, установленными федеральным законом.

Для целей статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации:

- (а) владельцы Облигаций класса «А1»;
- (б) владельцы Облигаций класса «А2» - «А4»;

являются созалогодержателями в отношении Закладываемых требований.

По Облигациям класса «А1» и Облигациям класса «А2» - «А4» все полномочия залогодержателей в отношении Закладываемых требований осуществляются соответствующим представителем владельцев облигаций соответствующего выпуска.

Во избежание сомнений, все полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) по залогоу Закладываемых требований, предоставленному в обеспечение исполнения Обеспечиваемых обязательств, осуществляются представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством РФ, Решением о выпуске. При этом данные полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) залогодержателей представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

3.2.6 Порядок обращения взыскания на предмет залога

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, со следующим порядком осуществления прав залогодержателями (в том числе, порядком обращения взыскания) в отношении Закладываемых требований.

Порядок осуществления прав залогодержателями в отношении Закладываемых требований

Владельцы Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» вправе требовать, а представитель владельцев соответствующих облигаций вправе совершать действия по обращению взыскания на Закладываемые требования вне зависимости от исполнения обязательств иных кредиторов Эмитента.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки

С даты наступления следующих обстоятельств в совокупности (далее и ранее в Решении о выпуске – «Событие обращения взыскания на закладываемые требования»): (i) неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом любых Обеспечиваемых обязательств и (ii) предъявление представителем владельцев облигаций требования (в том числе, требования о досрочном исполнении обязательств либо требования о досрочном погашении облигаций) Эмитенту в связи с таким неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом соответствующих Обеспечиваемых обязательств, представитель владельцев облигаций вправе по своему усмотрению обратиться взыскание на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки одним из следующих способов:

В судебном порядке:

- (а) продажа заложенных требований (или любой их части) на публичных торгах в порядке, установленном законодательством; или
- (б) продажа заложенных требований (или любой их части) третьему лицу; или
- (в) перевод заложенных требований (или любой их части) по решению суда на владельцев облигаций пропорционально размерам требований владельцев облигаций по выплате основной суммы долга (номинальной стоимости облигаций) по Обеспечиваемым

обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания.

Представитель владельцев облигаций вправе:

- (а) определить начальную продажную цену заложенных требований при условии, что такая цена должна быть не ниже рыночной стоимости таких заложенных требований, определенной на основании отчета оценщика;*
- (б) в любой момент времени до вынесения соответствующего решения суда выбрать любой способ реализации заложенных требований, предусмотренный в Решении о выпуске, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований;*
- (в) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям, и согласовывать и определять размер таких требований; и/или*
- (г) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований, подписывать все документы и совершать любые иные действия.*

Во внесудебном порядке:

- (а) продажа заложенных требований (или любой их части) на публичных торгах в порядке, установленном законодательством; или*
- (б) продажа заложенных требований (или любой их части) третьему лицу; или*
- (в) уступка заложенных требований (или любой их части) владельцам облигаций пропорционально размерам требований владельцев облигаций по выплате основной суммы долга (номинальной стоимости облигаций) по Обеспечиваемым обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания. Для целей пункта 3 статьи 358. 8 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент выражает полное и безотзывное согласие на обращение взыскания на заложенные требования данным способом и обязуется совершить все действия, необходимые для перевода заложенных требований.*

Представитель владельцев облигаций вправе:

- (а) определить начальную продажную цену заложенных требований при условии, что такая цена должна быть не ниже рыночной стоимости таких заложенных требований, определенной на основании отчета оценщика;*
- (б) в любой момент времени до начала реализации заложенных требований выбрать любой способ реализации заложенных требований, предусмотренный в Решении о выпуске, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований при условии соблюдения порядка направления уведомления о начале обращения взыскания на предмет залога;*
- (в) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям, и согласовывать и определять размер таких требований; и/или*
- (г) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований, подписывать все документы и совершать любые иные действия.*

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки во внесудебном порядке представитель владельцев облигаций обязан направить Эмитенту уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению или Договору распределения выручки, подписанное представителем владельцев облигаций. Уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования должно содержать указание на способ реализации заложенных требований. По истечении 10 (десяти) дней с момента получения Эмитентом такого уведомления, представитель владельцев облигаций вправе приступить к осуществлению действий, направленных на реализацию заложенных требований способом, указанным в уведомлении о начале обращения взыскания на заложенные требования

Положения пункта 4 статьи 358.8 Гражданского кодекса Российской Федерации не применяются к залогоу в отношении требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки, возникающему на основании Решения о выпуске. После перевода требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки на владельцев облигаций обязательства Эмитента

перед владельцами облигаций будут прекращаться в размере фактических поступлений денежных средств, получаемых владельцами облигаций по таким перешедшим требованиям по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки.

Для целей пункта 1 статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации суммы, вырученные от реализации требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки распределяются между владельцами облигаций пропорционально размерам их требований, устанавливаемым на дату обращения взыскания на требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по договору Залогового счета

С даты наступления События обращения взыскания на закладываемые требования представитель владельцев облигаций вправе по своему усмотрению обратиться взыскание на заложенные требования по договору Залогового счета одним из следующих способов:

В судебном порядке:

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета в судебном порядке требования владельцев облигаций удовлетворяются путем списания Банком Залогового счета денежных средств с Залогового счета на основании решения суда об обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета и подписанного представителем владельцев облигаций распоряжения о списании средств с Залогового счета.

Во внесудебном порядке:

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета во внесудебном порядке представитель владельцев облигаций обязан направить Эмитенту, а также Банку Залогового счета уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета подписанное представителем владельцев облигаций. По истечении 10 (десяти) дней с момента получения Эмитентом и Банком Залогового счета такого уведомления, представитель владельцев облигаций, направляет Банку Залогового счета распоряжение о списании денежных средств с Залогового счета. На основании такого распоряжения Банк Залогового счета осуществляет списание денежных средств с Залогового счета для удовлетворения требований владельцев облигаций по Обеспечиваемым обязательствам.

Особенности исполнения обязательств перед владельцами облигаций

С даты наступления События обращения взыскания на закладываемые требования представитель владельцев облигаций в целях выполнения обязательств Эмитента перед владельцами облигаций вправе получать причитающееся Эмитенту исполнение по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки соответственно от Концедента и (или) Расчетного центра.

Для целей реализации указанного права представитель владельцев облигаций направляет Концеденту и (или) Расчетному центру уведомление о реализации права на получение исполнения по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки с указанием а) обязательства, в обеспечение исполнения которого заложено соответствующее право; б) расчетного счета представителя владельцев облигаций на который должны быть перечислены денежные средства; в) требование перечислять денежные средства, подлежащие уплате по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки соответственно на указанный расчетный счет.

В случае если размер денежных средств, перечисленных представителю владельцев облигаций Концедентом и (или) Расчетным центром в порядке, установленном настоящим разделом, превысит размер обязательств Эмитента перед владельцами облигаций, в отношении которых допущен дефолт, представитель владельцев облигаций в течение 10 (десяти) рабочих дней перечисляет разницу в части превышения на Залоговый счет.

Для целей пункта 2 статьи 358.6 Гражданского Кодекса Российской Федерации суммы, полученные от Концедента и (или) Расчетного центра, в размере обязательств Эмитента перед владельцами облигаций, в отношении которых допущен дефолт, засчитываются в погашение данных обязательств.

3.2.7 Очередность исполнения обязательств, применяемая при обращении взыскания на предмет обеспечения

При исполнении обязательств Эмитента за счет Закладываемых требований, в частности, при распределении любых денежных средств, полученных в результате обращения взыскания на Закладываемые требования, применяется следующая очередность:

- (а) в первую очередь, выплата расходов, связанных с обращением взыскания на заложенное имущество, а также судебных расходов без установления приоритетов между такими выплатами;

- (б) во вторую очередь, выплата:
 - (i) комиссий, расходов и издержек;
 - (ii) дохода по облигациям;
 - (iii) номинальной стоимости;
 - (iv) неустоек и иных штрафных санкций

по Облигациям класса «А1» и Облигациям класса «А2» - «А4» пропорционально всем владельцам Облигаций класса «А1» и Облигаций класса «А2» - «А4» или в указанной последовательности и в размере, определяемом по условиям соглашения между всеми созалогодержателями;

3.2.8 Форма договора залога

Договор залога, которым обеспечивается исполнение обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого приобретателя прав на такие Облигации, а письменная форма договора о залоге считается соблюденной.

3.2.9 Срок обеспечения, прекращение обеспечения

Залог Закладываемых требований, создаваемый на основании Решения о выпуске, возникает в дату приобретения первым владельцем облигаций прав на Облигации класса «А1».

Залог Закладываемых требований сохраняет свою силу и действие до исполнения обязательств Эмитента в полном объеме по Облигациям класса «А1».

3.2.10 Ограничение уступки

Эмитент не вправе без предварительного письменного согласия всех созалогодержателей уступать, передавать или иным образом отчуждать какие-либо Закладываемые требования.

3.2.11 Условия, на которых может быть заключен договор последующего залога

Договор, на основании которого возникает любой последующий залог в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки:

- (а) должен предусматривать порядок обращения взыскания, способы реализации заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки и порядок разрешения споров аналогичные порядку обращения взыскания, способам реализации и порядку разрешения споров, предусмотренным Решением о выпуске;
- (б) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки каким-либо созалогодержателем лицо, являющееся залогодержателем по договору последующего залога, не вправе потребовать досрочного исполнения обязательства, обеспеченного таким последующим залогом, и/или обратить взыскание на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки одновременно с таким созалогодержателем;
- (в) должен предусматривать, что если при обращении взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, какой-либо созалогодержатель также предъявит требование об обращении взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению право выбора порядка обращения взыскания принадлежит такому созалогодержателю;
- (г) не должен предоставлять лицу, являющемуся залогодержателем по договору последующего залога, права на получение исполнения по заложенным требованиям по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки до возникновения оснований для обращения взыскания на такие заложенные требования;
- (д) должен предусматривать, что до момента прекращения залога в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки, создаваемого на основании Решения о выпуске, решений о выпуске ценных бумаг в отношении Облигаций класса «А2» - «А4» Эмитент не вправе передавать подлинники Концессионного соглашения и Договора распределения выручки на хранение третьим лицам;
- (е) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, такое лицо обязано уведомить

созалогодержателей о начале обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению.

Договор, на основании которого возникает любой последующий залог в отношении заложенных требований по договору Залогового счета:

- (а) должен предусматривать порядок обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета и порядок разрешения споров, аналогичные порядку обращения взыскания и порядку разрешения споров, предусмотренным Решением о выпуске;*
- (б) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета каким-либо созалогодержателем лицо, являющееся залогодержателем по договору последующего залога, не вправе потребовать досрочного исполнения обязательства, обеспеченного таким последующим залогом, и/или обратить взыскание на заложенные требования по договору Залогового счета одновременно с таким созалогодержателем;*
- (в) должен предусматривать, что если при обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, какой-либо созалогодержатель также предъявит требование об обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета, право выбора порядка обращения взыскания принадлежит такому созалогодержателем;*
- (г) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, такое лицо обязано уведомить представителя владельцев Облигаций о начале обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета.*

3.2.12 Подсудность

Все споры, разногласия или требования, возникающие в отношении залога Закладываемых требований (или в связи с такими залогами), в том числе, касающиеся возникновения, прекращения или недействительности таких залогов, подлежат разрешению в Арбитражном суде г. Москвы.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: Облигации на предъявителя.

Серия: класс «Б»

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса «Б» с обязательным централизованным хранением, со сроком погашения в 10 950 (Десять тысяч девятьсот пятидесятый) день с даты начала размещения Облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, размещаемые Обществом с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее и ранее в Решении о выпуске по тексту – «Эмитент») путем открытой подписки (далее по тексту – «Облигации», или «Облигации выпуска», или «Облигации класса «Б»).

2. Права владельца каждой облигации выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Эмитента.

Владелец Облигаций имеет следующие права:

- *право на получение номинальной стоимости Облигаций в порядке и в сроки, установленные в пункте 9.2 Решения о выпуске;*
- *право на получение процентного (купонного) дохода, порядок определения и выплаты которого указаны в п. 9.3 и п. 9.4 Решения о выпуске;*
- *право требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций либо приобретения Эмитентом Облигаций в случаях, установленных соответственно в п. 9.5 и в п. 10.1 Решения о выпуске;*
- *в случае ликвидации и банкротства Эмитента право получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского Кодекса Российской Федерации;*
- *право принимать участие в общем собрании владельцев Облигаций;*
- *право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации. Переход права собственности на Облигации запрещается до их полной оплаты;*
- *право на возврат средств инвестирования в случае признания настоящего выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством; и*
- *иные имущественные права, предусмотренные законодательством.*

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, с тем, что в случае избрания представителя владельцев Облигаций владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций. Для исполнения представителем владельцев Облигаций соответствующих полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством порядка осуществления этих прав.

3. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Предоставление обеспечения по Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено.